

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому отчету ООО «ИК Мега» за 2023 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания МЕГА»

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «ИК МЕГА»

Адрес юридического лица: 443069, Самарская обл., г. Самара, ул. Дзержинского, д. 6, ком. 20.

Основные виды деятельности – 68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Учредителем общества является ООО «ИК РР Развитие» (ИНН 6318147253) с размером доли собственности 100 %.

Исполнительный орган Общества: директор – Пичкунов Виталий Владимирович.

Главный бухгалтер Общества — полномочия возложены на директора Пичкунова Виталия Владимировича.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 27 чел., численность работающих на 31.12.2023 - 31 чел.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Основные положения учетной политики:

По бухгалтерскому учету:

Объекты основных средств, используемые организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, имеющие стоимость не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе МПЗ.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

При отпуске товара, материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости

Затраты общехозяйственного характера учитывать на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с отнесением на счет 90 «Продажи».

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Резерв сомнительных долгов создается при признании дебиторской задолженности сомнительной, в ином случае она считается просроченной.

Оценочные обязательства по отпускам признаются по каждому сотруднику ежемесячно по каждому сотруднику.

По налоговому учету:

Признавать доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль методом начисления в соответствии со ст.ст.271,272 НК РФ.

Начислять амортизацию по всему амортизируемому имуществу линейным методом в соответствии со ст.259 НК РФ.

Утвердить единый срок полезного использования по амортизируемому имуществу, входящему в состав одной амортизационной группы.

Установить срок полезного использования по амортизируемому имуществу, входящему в состав амортизационных групп в соответствии со ст.258 НК РФ:

а) первой группы	13 мес.;
б) второй группы	25 мес.;
в) третьей группы	37 мес.;
г) четвертой группы	61 мес.;
д) пятой группы	85 мес.;
е) шестой группы	121 мес.;
ж) седьмой группы	181 мес.;
з) восьмой группы	241 мес.;
и) девятой группы	301 мес.;
к) десятой группы	361 мес.

Не включать в состав расходов отчетного периода расходы на капитальные вложения в размере 10% от первоначальной стоимости основных средств и (ИЛИ) расходов, понесенных в случае достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 настоящего Кодекса;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг;

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 настоящего Кодекса, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) период.

Экономические сведения

Нематериальные активы в Обществе на начало 2023 года и конец 2023 года, а также в течение 2023 года, отсутствовали.

Основные средства Общества на начало 2023 года составляли – 40 307 тыс. руб., на конец 2023 года составили – 36 558 тыс. руб. Движение основных средств в течение отчетного периода: поступления – нет, выбытия – нет. Доходные вложения в материальные ценности на начало 2023 года составляли – 543 968 тыс. руб., на конец 2023 года составили – 505 023 тыс. руб.

Общество арендовало основные средства в течении 2023 года. Стоимость арендованных объектов основных средств за 2023 года составила – 54 229 тыс. руб.

Способ начисления амортизации: линейный;

Сумма начисленной амортизации за отчетный год: 42 694 тыс. руб.

Учет МПЗ:

- способы оценки МПЗ по их группам (видам): по средней себестоимости.
- последствия изменений способов оценки материально-производственных запасов: нет.
- стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог: 0.
- величина и движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей: 0.

Финансовые вложения Общества: Долгосрочные финансовые вложения Общества (строка 1170) в 2023 году составили 126 900 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 года в составе краткосрочных финансовых вложений по строке 1240 учитывается размещение денежных средств на депозитный счет в сумме 34 250 тыс. руб.

Расшифровка финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование финансовых вложений	На 01.01.2023	На 31.12.2023
Предоставленные займы	126 900	126 900
Депозиты	39 730	34 250

Дебиторская задолженность на начало 2023 года составляла 103 579 тыс. руб., а на конец 2023 года 113 038 тыс. руб., т.е. увеличилась на 9,13 %.

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2023 года проведена инвентаризация дебиторской задолженности и по результатам инвентаризации выявлена сомнительная задолженность. Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023года - 8 014 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на начало 2023 года составляла 412 813 тыс. руб., а на конец 2023 года 427 536 тыс. руб., т.е. увеличилась на 3,57 %.

Сведения о полученных и погашенных Обществом долгосрочных займах и целевых поступлений денежных средств за 2023г. На начало 2023г. сумма по долгосрочным заемным средствам составила 179 604 тыс. руб. В течение года кредиты и займы не получались. Были погашены кредит на сумму 68 300 тыс. руб. и проценты на сумму 17 290 тыс. руб. Начислено процентов за 2023г. на сумму 9 877 тыс. руб. (по условиям договоров проценты начисляются ежемесячно, а уплачиваются в момент погашения основного долга). На конец 2023г. сумма по долгосрочным заемным средствам составила 103 891 тыс. руб.

Задолженности по процентам по состоянию на 31.12.2023 год – 21 891 тыс. руб.

Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет – исправления не вносились.

Информация по отчетным сегментам

Информация по сегментам приводится в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.

Обществом не выделяются в отдельные отчетные сегменты.

Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство - это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора.

Резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы Общества.

Организация ведет учет резервов предстоящих расходов на оплату отпусков в бухгалтерском и налоговом учете Нормативным методом.

На конец отчетного периода резерв по оплате отпусков работников – 327 тыс. руб.

Резервы на судебные издержки не создавались.

Условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией". Условные обязательства в бухгалтерском учете не признаются, информация о них отражается в пояснительной записке.

По состоянию на 31.12.2023г. условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Судебные разбирательства отсутствуют;

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения выданные отсутствуют;

Обеспечения полученные отсутствуют.

События после отчетной даты: в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Порядок признания выручки, установленный Учетной политикой Общества, - метод начисления.

Показатель выручки за 2023 составляет 262 553 тыс. руб., в том числе показатель выручки по направлениям деятельности за 2023 год:

- 1) аренда/субаренда земельного участка – 4 434 тыс. руб.;
- 2) аренда/субаренда нежилого помещения – 180 138 тыс. руб.;
- 3) переменная часть арендной платы – 4 999 тыс. руб.;
- 4) аренда рекламного места – 1 586 тыс. руб.;
- 5) возмещение затрат на водоснабжение – 961 тыс. руб.;
- 6) возмещение затрат на водоотведение – 3 735 тыс. руб.;
- 6) возмещение затрат на электроснабжение – 33 045 тыс. руб.;
- 7) возмещение затрат на теплоэнергию – 10 459 тыс. руб.;
- 8) доход от оказания прочих услуг – 23 196 тыс. руб.;

Себестоимость продаж за 2023 год составляет 154 147 тыс. руб.

Состав прочих доходов и расходов Общества в 2023 году:

	2023
Прочие доходы	12 453
В том числе:	
-Проценты к получению	11 857
-От реализации МПЗ	0
-От реализации основных средств	0
-Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда	0
-Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам	0
-Другие доходы	596
Прочие расходы	10 131
В том числе:	
-Проценты к уплате	9 877
-От реализации МПЗ	0
-От реализации основных средств	0
- Списание дебиторской задолженности	0
-Судебные издержки	0
-Оценочные обязательства	0
-Другие расходы	254

Чистые активы Общества составляют 286 907 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль отчетного года 13 610 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на отчетную дату 16 302 тыс. руб.

Выплаченные дивиденды 35 000 тыс. руб.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2023 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Связанными лицами являются: директор Пичкунов Виталий Владимирович, также участвует в организации ООО «Милес Плюс» ИНН 6318183269; учредитель ООО "ИК "РР Развитие", также участвует в организациях ООО «Физразвитие» ИНН 6318045212.

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2023 году.

Приобретение товаров (работ, услуг) за 2023г.
тыс. руб.

Наименование общества	Номер и дата договора	Предмет договора	Сумма исполнения по договору
--------------------------	-----------------------	------------------	------------------------------------

ООО «Милес Плюс»	Договор % займа б/н от 14.07.2014г.	Проценты по выданному займу	0,00
ООО «Физразвитие»	Договор займа б/н от 14.10.2020	Проценты по займу полученному	6 560,00
ООО «ИК РР Развитие»	Договор аренды торгового знака "МОЙ НОВЫЙ" от 01.04.2021	Аренда торгового знака "МОЙ НОВЫЙ"	408,00
	Договор оказания услуг по обслуживанию кредитной линии от 19.10.2020	Оказание услуг по обслуживанию кредитной линии	1 078,00
	Договор стратегического управления от 01.07.2019г	Стратегическое управление	8 149,38

Незавершенные операции со связанными сторонами на 31.12.2023 года.

тыс. руб.

Наименование общества	Продажа продукции, товаров (работ, услуг)	Приобретение товаров (работ, услуг)	Расходы на аренду имущества
Дебиторская задолженность	109 577,49		
в т.ч.			
ООО «Милес Плюс»	59 777,49		
ООО «ИК РР Развитие»	49 800,00		
Кредиторская задолженность		104 914,79	
в т.ч.			
ООО «Физразвитие»		103 006,34	
ООО «ИК РР Развитие»		1 908,45	

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу

- краткосрочные вознаграждения за 2023 год (зарплата премии) составили 90 547,65 руб., начисленные на них налоги и иные обязательные платежи в соответствующие внебюджетные фонды составили 47 956,37 руб.
- долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) не выплачивались.
- иные долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Бенефициаром Общества является

ФИО	ИНН	Гражданство/адрес
Плотников С.В. участник ООО «ИК «РР Развитие» с долей 99%	631214057428	РФ / согласие на предоставление информации об адресе регистрации в соответствии с Федеральным законом "О персональных данных" от 27.07.2006 N 152-ФЗ не получено.

Допущение о непрерывности деятельности

Учетная и налоговая политики Общества на 2023 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Общество полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что оно сможет продолжать свою на непрерывной основе в будущем.

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля. По мнению руководства Общества, указанные события и

последствия событий, не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

С 24 февраля 2022 года по настоящее время Российской Федерацией проводится специальная военная операция на территории Донецкой, Луганской и Харьковской областей. Негативные последствия для отрасли в 2023 г. оказались незначительными. По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Директор ООО «ИК Мега»

Пичкунов В.В.

Главный бухгалтер ООО «ИК Мега»

Пичкунов В.В.

18.03.2024