ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ООО «ИК Импульс»
за 2023 год

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1. Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания Импульс» (далее – Общество) зарегистрировано 11.06.2013г. (Свидетельство о государственной регистрации ОГРН 1137847223601 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу)
Местонахождение организации: Россия, Санкт-Петербург, Пискаревский пр., д. 25, литера А, пом. 17-Н,нежилое помещение №78 офис 409-1.
Общество не имеет филиалов и представительств.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «ИК Импульс» согласно кодам ОКВЭД является 64.99.3 «Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний».

1.3. Среднесписочная численность работающих

Среднесписочная численность работающих за налоговый период составила 1 человек.

1.4. Управление в Обществе

Органами Общества являются:
Высший орган управления - Общее собрание участников
(участники: НП «СРРС» - 99,9%, Гаврилов И.В. - 0,1%)
Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Гаврилов Илья Витальевич.
Основным управленческим персоналом является Генеральный директор.

1.5. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

1.6. Основные положения учетной политики Общества

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Учетная политика организации разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).
К финансовым вложениям Общества относятся:
- ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ), которые к бухгалтерскому учету принимаются по первоначальной стоимости;
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в банках и пр.

Первоначальной стоимостью приобретенных финансовых вложений является сумма фактических затрат на приобретение.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или расходов.

Для целей проверки финансовых вложений на обесценение и создания резерва под обесценение финансовых вложений в виде долей в уставном капитале дочерних обществ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, расчетная стоимость (РС) определяется как стоимость чистых активов дочерних обществ, приходящаяся на долю организации в уставном капитале таких обществ.

Величина резерва под снижение стоимости финансовых вложений является оценочным значением и определяется как разница между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Основанием для создания резерва является устойчивое существенное снижение стоимости этих финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности. Устойчивым считать снижение расчетной стоимости финансовых вложений более 3-х лет подряд. Снижение стоимости финансовых вложений признается существенным, если оно превышает 30% от учетной цены.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения разделяются в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, и по которым проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение (п. 38 ПБУ 19/02, п. 35 ПБУ 4/99).

Величина созданного резерва учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и относится на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов (п. 38 ПБУ 19/02, Инструкция по применению Плана счетов). Расходы Общества, связанные с обслуживанием финансовых вложений, включаются в состав прочих расходов.

Обществом признаются доходы:

- доходы от обычных видов деятельности, в т.ч.: начисленные дивиденды, выручка от реализации услуг, имущественных прав (в т.ч. долей) в уставных капиталах других организаций;
- прочие поступления, в т.ч.: проценты по предоставленным займам и размещению денежных средств на депозитных счетах в банках, начисленные в соответствии с условиями договоров.

В состав прочих расходов Общества включаются:

- проценты, начисленные по полученным займам и кредитам;
- комиссии банков;
- пени, неустойки, штрафы за нарушение условий договоров;
- прочие по мере образования (выявления), в т.ч. резерв под обесценение финансовых вложений.

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Порядок начисления процентов по привлеченным и размещенным денежным средствам определяется условиями договоров займа, кредитных договоров, договоров о депозитных вкладах, подлежит отражению в бухгалтерском учете на счетах доходов и расходов в том периоде, за который они причитаются. Затраты, связанные с получением и возвратом займов, кредитов и процентов, учитываются в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Проценты, причитающиеся к уплате займодавцу (кредитору) согласно условиям договоров, отражаются в бухгалтерском учете обособлено от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) по соответствующему субсчету.

Для учета управленческих расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы» Общехозяйственные расходы списываются непосредственно на счет 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

Общество применяет следующие подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений (п. 23 ПБУ 23/2011).

К денежным эквивалентам в Обществе относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Депозитные вклады, учтенные на счете 55, за исключением вкладов до востребования, отражаются в бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений по строкам 1170 и 1240 в зависимости от срока возврата на отчетную дату. В отчете о движении денежных средств операции по депозитным счетам, открытым на срок более 3-х месяцев, отражаются в составе инвестиционной деятельности, а на срок до 3х месяцев в составе текущей деятельности.

Депозиты со сроком возврата до 3-х месяцев и суммой свыше 500 млн. рублей за единицу показываются в отчете о движении денежных средств свернуто.

С 01.01.2022 г. Организация применяет ФСБУ 25/2018. На основании п.11 п.12 ФСБУ 25/2018 Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательств по аренде. Это право используется в отношении договора аренды нежилого помещения.

Право используется, при выполнении следующих условий:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

3)срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Согласно п.11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи Организация учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

При расчете налога на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2020 № 114н) с 01 января 2020 г. в ред. Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н .

Общество определяет условный расход (условный доход) по налогу на прибыль на основе данных бухгалтерского учета исходя из бухгалтерской прибыли (убытка).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных документов, отраженных обособленно на аналитических счетах бухгалтерского учета.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20, 21 и 22 ПБУ 18/02.

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов (счет 09) и отложенных налоговых обязательств (счет 77) отражается развернуто.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от валюты баланса.

Критерий существенности - 30% от величины валюты баланса.

2. Детализация показателей по статьям бухгалтерского баланса на 31.12.2023

Строка 1170 «Финансовые вложения» -отражается дебетовое сальдо сч. «58.01» за минусом кредитового сальдо сч. «59».

К долгосрочным финансовым вложениям Общества относятся финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты 31.12.23.

Все финансовые вложения относятся к финансовым вложениям по которым рыночная стоимость не определяется.

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2022, тыс. руб.	Обороты за период			Сальдо на 31.12.2023, тыс. руб.
		Поступило	Выбыло	Прочие изменения	
Акции	45 000	---	(45 000)	----	---
Резерв на обесценение финансовых вложений	(45 000)	---		45 000	---
Доли в уставных капиталах обществ с ограниченной ответственностью	---	100	___	___	100
Вклад в имущество дочерней организации	---	150 500	----	---	150 500
Займы выданные	---	58 906	---	---	58 906
Итого:	**---**	**150 600**	**(45 000)**	**45 000**	**209 506**

Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - 1 781 тыс. руб.
Отражается дебетовое сальдо сч. «19.04» - «НДС по приобретенным услугам».

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» - 102 446 тыс. руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Данные на 31.12.22, тыс. руб.	Данные на 31.12.23, тыс. руб.
Задолженность по начисленным и не полученным процентам по договорам займа	----	60
Итого	**---**	**60**

Краткосрочная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Данные на 31.12.22, тыс. руб.	Данные на 31.12.23, тыс. руб.
Депозит по налогу на сверхприбыль	---	41 489
Задолженность прочих дебиторов и кредиторов	62 665	60 897
Итого	**62 665**	**102 386**

В связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности резерв сомнительной задолженности не создавался.

Строка 1240 «Финансовые вложения» – 17 655 865 тыс.руб.

Отражены финансовые вложения Общества, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев, а именно:

- депозитные вклады в кредитных организациях .

Наименование	Сальдо на 01.01.23 тыс. руб.	Обороты за период		Сальдо на 31.12.23 тыс. руб.
		размещение депозита	возврат депозита	
Депозиты в рублях РФ	16 602 329	18 867 803	(17 814 267)	17 655 865
Итого:	**16 602 329**	18 867 803	(17 814 267)	**17 655 865**

Строка 1250 «Денежные средства» - 174 тыс. руб.
Отражены денежные средства Общества на расчетных счетах в кредитных организациях, а именно:
- в рублях РФ – 174 тыс. руб.

Строка 1260 «Прочие оборотные активы» - 173 тыс. руб.
Отражены расходы будущих периодов, которые произведены Обществом и относятся к следующим отчетным периодам. Такими расходами в Обществе признаны:
- расходы на доступ к информационно- справочным системам на срок не более 12 месяцев– 11 тыс. руб.
- расходы на ДМС и страхования от н/случаев сотрудника по договорам страхования - 162 тыс. руб.

Строка 1310 «Уставный капитал» - 10 тыс.руб.
Отражено кредитовое сальдо счета 80 «Уставный капитал».
Сумма соответствует размеру уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах, по состоянию на 31.12.23.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 17 883 147 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода 2023 год 1 236 395 тыс. руб.
По итогам 2022 года участниками Общества было принято решение прибыль не распределять.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 44 970 тыс. руб.

Наименование показателя	Данные на 31.12.22, тыс. руб.	Данные на 31.12.23, тыс. руб.
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, в том числе:	19 903	44 722
- *НДФЛ*	*60*	26
- *НДС*	---	*45*
- *Налог на прибыль*	*19 843*	*44 651*
Задолженность перед СФР	66	66
Задолженность перед персоналом по оплате труда	187	178
Задолженность перед прочими кредиторами	---	4
Итого	**20 156**	**44 970**

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Строка 1540 « Оценочные обязательства» - 41 901 тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 31.12.22 тыс. руб.	Обороты за период		Сальдо на 31.12.23 тыс. руб.
		начислено	использовано	
Резерв на оплату отпусков	286	493	(366)	413
Резерв предстоящих расходов (налог на сверхприбыль)	---	41 488	---	41 488
Итого:	**286**	**41 981**	**(366)**	**41 901**

На 31.12.23 резерв на оплату отпусков составил 413 тыс. руб., который планируется погасить в течении 2024 г.

Резерв предстоящих расходов будет погашен в январе 2024 года.

3.Арендуемые основные средства

Активов подлежащих учету в качестве права пользования активом и обязательством на 01.01.2023 и за период с 01 по 31 декабря 2023 года не имеется. (согласно п.11 ФСБУ 25/2018).

Объекты основных средств, полученных по договору аренды офиса аренды недвижимого имущества учитываются на забалансовом счете 001 в количественном выражении, т.к. стоимость арендуемых объектов в договорах не определена. Стоимость аренды офиса составляет 14 166 руб. в месяц. Площадь арендуемого нежилого помещения составляет 15,74 кв.м

Расходы на аренду нежилого помещения в 2023 составили 159 тыс. руб., будущие арендные платежи составят 85 тыс.руб. Срок аренды с 01.08.2023 г. по 30.06.2024 г.

4. Детализация показателей по статьям

Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года

Строка 2110 «Выручка»

№ п/п	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	Распределенная часть уставного капитала при ликвидации дочерней организации	---	89
	Итого	**---**	**89**

В 2023 году выручка по основному виду деятельности отсутствует.

Строка 2220 «Управленческие расходы» - (31 640) тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2023г.	за 2022 г.
1	Расходы на оплату труда сотрудников	(4862)	(5009)
2	Страх. взносы с начисленной зарплаты сотрудникам	(1029)	(979)
3	Расходы на ДМС и страхование от несчастных случаев	(135)	(116)
4	Расходы на аренду помещений под офис	(159)	(145)
5	Резерв на оплату отпусков	(471)	(539)

6	Прочие	(24 984)	(8983)
	Итого	**(31 640)**	**(15 771)**

Строка 2320 «Проценты к получению» - 1 635 123тыс. руб.
Отражены суммы процентов к получению, начисленные по условиям договоров.

п/п	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	Сумма начисленных процентов по договорам на депозиты	1 635 063	1 584 726
2	Сумма начисленных процентов по договорам займов выданных	60	---
	Итого	**1 635 123**	**1 584 726**

Строка 2340 «Прочие доходы» - 170 233 тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	Курсовые разницы	---	81 110
2	Продажа (покупка) иностранной валюты	---	16 039
3	Восстановление резерва на отпуска (страховые взносы)	10	24
4	Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	45 000	---
5	Реализация недвижимого имущества и права аренды земельного участка	125 049	
5	Сдача в аренду недвижимого имущества	174	
	Итого	**170 233**	**97 173**

Строка 2350 «Прочие расходы» - (170 145) тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	Списанная дебиторская задолженность	---	(48)
2	Себестоимость реализованного недвижимого имущества, права аренды земельного участка	(125 000)	---
3	Списание финансовых вложений (ликвидация дочерней организации)	(45 000)	
4	Списание резерва на отпуска (оплата труда)	(22)	
5	Услуги банка	(101)	(231)
6	Прочие	(22)	(100 000)
	Итого	**(170 145)**	**(100 279)**

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» - 1 603 571 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения (для расчета налога на прибыль) – 1 603 571 тыс. руб.

По результатам 2023 года Обществом была получена чистая прибыль в размере 1 236 395 тыс. руб.

Строка 2411 «Текущий налог на прибыль» за 2023 год 325 713 тыс. руб.

Расчет налога на прибыль за 2023 год

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату:

Условный расход по налогу на прибыль- 320 714 тыс. руб.

Применяемая налоговая ставка при расчете налога на прибыль в 2023 г. -20%.

На величину отложенного налога на прибыль оказали влияние признанные в бухгалтерском учете временные разницы.

тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы	Сальдо на начало периода		Обороты за период				Сальдо на конец периода	
	Сумма	ОНА	Признаны разницы	ОНА	Погашены разницы	ОНА	сумма	ОНА
Оценочные обязательства и резервы	286	57	493	98	(366)	(73)	413	82
Итого	**286**	**57**	**493**	**98**	**(366)**	**(73)**	**413**	**82**

Наименование	**Сумма 2023**
1	2
Прибыль (убыток) до налогообложения в БУ	**1 603 571**
Условный расход по налогу на прибыль	**(320 714)**
Временные разницы в т.ч.:	**127**
-резерв на оплату отпусков	127
Отложенные налоговые активы (ОНА)	**(25)**
Постоянные облагаемые разницы в т.ч.:	**24 871**
Расходы на охрану	24 858
Расходы на добровольное страхование от несчастных случаев	13
Постоянный налоговый расход (ПНР)	**(4 974)**
Текущий налог на прибыль (ТНП) по ставке 20%	**(325 713)**

5. Информация о связанных сторонах

Связанные стороны:
Гаврилов Илья Витальевич – Генеральный директор
ООО «Стратегия» - дочерняя организация (участие 100%)

В 2023 году Обществом проводились следующие операции с юридическими и физическими лицами, являющимися связанными сторонами:

Связанные стороны	Осуществлены операции	Объем операций в 2023 г. тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.23 тыс. руб.	Срок завершения операции
Основной управленческий персонал	Оплата труда	5 170	178	10.01.24
	Страховые взносы	1 077	65	15.01.24

	Расходы на ДМС	247	---	---
Дочерние организации	Вклад в УК	100	---	---
	Вклад в имущество	150 500	---	---
	Реализация недвижимого имущества	150 058	---	---

Условных обязательств и активов на 31.12.23 не имеется.

6. Информация о бенефициа рных владельцах

НП «СРРС» контролирует Общество (НП «СРРС» имеет в силу своего участия в Обществе более 50% общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале Общества).
Поскольку в отношении некоммерческого партнёрства установить доли участия невозможно в силу отсутствия таковых, сообщаем, что бенефициарным владельцем Общества является генеральный директор НП «СРРС» Вилков В.С. (ИНН 780427957105).

7. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, оказавших влияние на достоверность бухгалтерской отчетности за 2023 год в следующем, 2024 году, до момента подписания годовой отчетности, в организации не произошло.

8. Информация о непрерывности деятельности

Руководство Общества намерено и в дальнейшем выполнять свои финансовые обязательства своевременно и в полном объеме и полагает, что наличие существенных инвестиций позволят Обществу выполнять свои финансовые обязательства.

Соответственно, при подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении Российской Федерации и связанных с этим последствий.

По нашему мнению, указанные события окажут нейтральное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде , учитывая что Общество не имеет активов и обязательств в валюте соответственно ограничения на распоряжение валютными средствами не повлияют на дальнейшую деятельность Общества.

По нашему мнению, данное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.

.

«25» марта 2024 г.

Генеральный директор
ООО «ИК Импульс» **Гаврилов И.В.**