ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ИнвестПлюс»
ИНН /КПП 7705506712/770501001
за 2023 г.

1. Общие сведения

Данное пояснение является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «ИнвестПлюс» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1.Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ИнвестПлюс»
Инн/кпп организации: 7705506712/770501001
Дата создания (государственной регистрации): 22.07.2003 года.
Генеральный директор: Никонова Мария Владимировна
Главный бухгалтер: Никонова Мария Владимировна
Адрес: 115035, г. Москва, ул. Садовническая, д. 44, стр. 1, ком 3
Организация применяет общий режим налогообложения.
Среднегодовая численность работников за 2023 г. составила 4 чел.
Уставной капитал Общества составляет 284 595 440 руб.
Вклад в имущество составляет 90 000 000 руб.
Участниками Общества является
ООО «Рассвет» (ОГРН 1122373002124, ИНН 2373002244) - 100 %
Основные виды деятельности организации: исследования конъюктуры рынка, финансовое посредничество, финансовое посредничество, аренда и управление собственным или арендованным имуществом

1.2 Основные положения учетной политики

Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в 2023 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Бухгалтерский учет в 2023 году вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия 8.3 на участках. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по себестоимости каждой единицы.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1.

В том случае, если организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

При организации учета ОС руководствуемся ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденному Приказом МФ РФ от 17.09.2020 г. № 204н.

Переход на ФСБУ 6/2020 осуществлять альтернативным способом:

- основные средства, первоначальная стоимость которых менее 100 000, единовременно списываются в корреспонденции с нераспределенной прибылью.

- по основным средствам полностью самортизированным, которые продолжают использоваться в организации, произвести пересчет срока полезного использования, исходя из ожидаемого срока дальнейшей эксплуатации. Изменение отражается в корреспонденции с нераспределенной прибылью.

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 руб. (без учета НДС) и сроком службы более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства".

Амортизация объектов основных средств производится линейным методом. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются приказом руководителя.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Считать высокой степень вероятности непогашения дебиторской задолженность в сроки, установленные договором, при экспертном коэффициенте этого события, равном 1 год.

Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов: по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» применять.

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается исходя из количества неиспользованных дней отпуска по предприятию в целом.

Ошибки, приводящие к искажению строк баланса и других отчетных форм на 10 и более процентов, являются существенными.

Утвердить в качестве первичных учетных документов, составляемых на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью формируемые специализированной бухгалтерской компьютерной программой 1С Бухгалтерия 8.3.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на руководителя.

1.3 Среднесписочная численность работников Общества

- за 2022 - 4 человек
- за 2023 - 4 человек

1.4. Вступительные и сопоставимые данные

Данные Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года, на 31.12.2023 года, а также сопоставимых показателей Отчета о финансовых результатах за соответствующий период прошлого года, в отчетном периоде не корректировались.

2. Основные вопросы финансово-хозяйственной деятельности в 2023 году

2.1. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н в редакции Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 №116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.10.2010 № 144н. Финансовые вложения принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение. Проверка на обесценение проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется в порядке, установленном ПБУ 19/02. Для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется - способ расчета на основе стоимости чистых активов Эмитента.

По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет следующие финансовые вложения:

1) Предоставленный займ ООО «Рассвет» на общую сумму 85 000,00 тыс. рублей (под 1,5% годовых). Сумма начисленных процентов по договору займа в 2023 г. составила 1 166,58 тыс. руб.
2) Предоставленный займ ООО «Мэдокс» на общую сумму 500,00 тыс. рублей (под 4% годовых). Сумма начисленных процентов по договору займа в 2023 г. составила 540,55 тыс. руб.

Резерв на обесценение финансовых вложений не создавался.

2.2. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. составляет 20 159 тыс. руб, которая состоит:
- 1 984,85 тыс. руб.– проценты по займам выданным, 143,83 тыс руб – расчеты с прочими дебиторами, 18 000 тыс руб – расчеты с покупателями и заказчиками, 30,63 тыс руб – расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. составляет 1 055,07 тыс. руб, которая состоит: - 1 007,07 тыс. руб. – проценты по займам выданным, 44 тыс руб – госпошлина, 4 тыс руб – расчеты с прочими дебиторами

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 года составляет 3 295,24 тыс руб, которая состоит:
- 3 238,78 тыс руб - расчеты с бюджетом
- 56,46 – прочие дебиторы и кредиторы

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 года составляет 24 008,36 тыс руб, которая состоит:
- 8,36 тыс руб – расчеты с бюджетом по налогу на прибыль
- 24 000 тыс руб - задолженность по договору займа

2.3. Уставный капитал Общества

На 31.12.2023 размер Уставного капитала составляет 284 595 тыс. руб. В 2023 г увеличений Уставного капитала не было.

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. являются:

ООО «Рассвет» (ОГРН 1122373002124, ИНН 2373002244) - 100 %

Добавочный капитал на 31.12.2023 г. составляет 90 000 тыс. руб. и состоит из вкладов в имущество ООО «Рассвет». Увеличения добавочного капитала в 2023 не было

2.4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Резерв на оплату предстоящих отпусков создается по каждому работнику. Сумма отчислений в Резерв определяется как сумма Резерва в отношении оплаты дней отпуска и Резерва на начисление страховых взносов по отпускам. Резерв на 31.12.2023 г. в отношении оплаты дней отпуска определяется как ежемесячный оклад сотрудника, деленный на среднее количество дней в месяц 29,3 и умноженный на количество причитающихся сотруднику не отгулянных дней отпуска. Резерв на начисление страховых взносов по отпускам считается как произведение Резерва в отношении дней отпуска на Тариф страховых взносов. С месяца, следующего за месяцем превышения годовым доходом предела по начислению страховых взносов, резервируемый тариф равен 10 %.

В 2023 году не отгулянных дней отпуска за 2022 не было**.** Отпускные за фактический отпуск начислялись в дебет счета 70, на который начисляли зарплату. На 31.12.2023 года произведена инвентаризация по не отгулянным отпускам. Остаток предстоящих расходов на отпуска на 31.12.2023 года составляет ноль рублей.

2.5. Признание доходов (выручки) и расходов (общехозяйственные расходы), прочие доходы и расходы

В 2023 г был заключен договор аренды нежилого здания. Выручка от сдачи имущества в аренду составила в 2023 г 35 226 тыс руб. Расходы, связанные с обслуживанием нежилого здания, имущественные налоги, амортизация составили 32 306 тыс руб.

Состав операционных доходов.

В 2023 году ООО «ИнвестПлюс» был получен операционный доход в виде начисленных процентов по договору займа 1 707 тыс.руб. и доход, полученный в виде процентов по депозитам, в сумме 99 тыс руб

В 2022 году ООО «ИнвестПлюс» был получен операционный доход в виде начисленных процентов по договору займа 4 541 тыс.руб.

Общехозяйственные расходы

Управленческие расходы в 2023 году и 2022 имеют следующую структуру:

наименование	2023 (тыс. руб.)	2022 (тыс.руб.)
Амортизации	-	-
Расходы на оплату труда	2 873	2 392
Отчисления в фонды	532	706
Аренда помещения	174	158
Прочие затраты	47	20
ИТОГО	3 626	3 276

Внереализационные расходы в 2023 году составили 117,85 тыс. руб (18,39 тыс руб- комиссия банка, 61,46 тыс руб –проценты по займам полученным, 38,00 тыс руб- процентные расходы по аренде)
Внереализационные расходы в 2022 году составили 62,51 тыс. руб. (15,85 тыс руб –комиссия банка, 22 тыс руб –госпошлина, 24,66 тыс. руб -проценты по займам полученным)

2.6. Налог на прибыль

В течение 2023 года был получена бухгалтерская и налоговая прибыль. Налоговая прибыль составила 1 157 тыс. руб.

Основной источник образования налоговой прибыли – выручка от сдачи нежилого здания в аренду и проценты по выданным займам.

В течение 2022 года был получена бухгалтерская и налоговая прибыль. Налоговая прибыль составила 1 181 тыс. руб.

Основной источник образования налоговой прибыли – проценты по выданным займам.

2.7. События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты не происходили.

2.8. Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменении капитала, Отчета о движении денежных средств, Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и Приказа Минфина РФ от 02.07.2019 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2.9. Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах

№	Наименование контрагента/физического лица	Основания для аффилированности	Вид операции (операций - при однотипных)	Объем операций по каждому виду, тыс. руб.	Сальдо расчетов на отчетную дату, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов, форма расчетов (дать описание из договоров)	Комментарии (резерв, списание, прекращение аффилированности, и др.)
2022 г							
1	Генеральный директор Аксенов Г.К.	Исполнительный орган	Зарплата + страховые взносы	337,36	0		До 28.12.2022
2	Генеральный директор Никонова М.В.	Исполнительный орган	Зарплата + страховые взносы	0	0		С 29.12.2022
3	ООО «Рассвет» (ИНН 2373002244)	100% доля участия			284 595,44		Доля в УК

4	ООО «Рассвет» (ИНН 2373002244)	Договор займа Р-ИП/2022 от 09.12.2022г. (полученный)	Основной долг	60 000,00 (36 000,00)	24 000,00	Срок погашения 09.12.2024 г	Доля в УК 100 %
			Начислено процентов Погашено процентов	24,66 (24,66)	0		
5	ООО «Рассвет» (ИНН 2373002244)	100% доля участия			90 000,00		Вклад в имущество
2023 г							
1	Генеральный директор Никонова М.В.	Исполнитель-ный орган	Зарплата + стра-ховые взносы	580,19	0		
2	ООО «Рассвет» (ИНН 2373002244)	100% доля участия			284 595,44		Доля в УК
3	ООО «Рассвет» (ИНН 2373002244)	Договор займа Р-ИП/2023 от 11.08.2023г. (выданный)	Основной долг	85 000,00	85 000,00	Срок погашения 31.12.2024 г	Доля в УК 99,997949 %
			Начислено процентов	1 166,58	1 166,58		
4	ООО «Рассвет» (ИНН 2373002244)	100% доля участия			90 000,00		Вклад в имущество
5	Дерипаска В.П.	Конечный бенефициар	Услуги по аренде помещения	42 270,97	18 000,00		Конечный бенефициар

Участниками ООО «Рассвет» является Дерипаска В.П. 1,5303% (770870356518) и АО «Возрождение» 98,4697% (ИНН 2373002212), доля участия в котором Дерипаска В.П. 99% (ИНН 770870356518). Конечным бенефициарным владельцем является Дерипаска В.П. (ИНН 770870356518)

2.10. Аренда

Обществом заключен договор аренды нежилого помещения от 01.08.2008 г, расположенного по адресу: г. Москва, ул Садовническая, д 44, стр 1, ком. 3.

ФСБУ 25/2018 г в отношении договора аренды помещения применяется.

Генеральный директор **Никонова М.В.**

26.03.2024