**Пояснения**

**к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Организация | ООО « ЭКСТРА ПЛЮС » | по ОКПО | 87696846 | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | 7725645023 | |
| Вид деятельности | Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний | по ОКВЭД | 64.99.3 | |
| Организационно-правовая форма | | | | |
| Общество с ограниченной ответственностью | | | 12300 | 23 |

Местонахождение (адрес): 125047, Москва г, вн.тер.г. вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул 2-я Брестская, д. 48, помещ. 4

**Описание деятельности**

Общество с ограниченной ответственностью ООО «ЭКСТРА ПЛЮС» (далее – Общество) зарегистрировано ИФНС № 10 по г. Москве. Свидетельство о государственной регистрации за ОГРН 5087746032875

Фактический адрес: 125047, Москва г, вн.тер.г. вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул 2-я Брестская, д. 48, помещ. 4

Юридический адрес: 125047, Москва г, вн.тер.г. вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул 2-я Брестская, д. 48, помещ. 4

Численность работающих на отчетную дату 1 человек (на начало периода 1 человек).

Генеральным директором ООО "ЭКСТРА ПЛЮС" является Поташников Евгений Михайлович

Бухгалтерское сопровождение осуществляет ООО «АФИ РУС» на основании Договора возмездного оказания услуг № 054АФН-23 от 01.02.2023

Услуги консультирования в области фин.планирования и бух.учета, в области права и долгосрочного финансирования, в области административно-хозяйственной деятельности, в области маркетинга и рекламы осуществляет ООО «АФИ РУС» на основании Договора управления № 055АФН-23 от 01.02.2023

Уставный капитал Общества на начало отчетного периода и на отчетную дату составляет 10 тыс. руб. На дату подписания отчетности решения об изменении уставного капитала не принимались.

Единственным участником Общества является Компания с ограниченной ответственностью ХЕГЕМОНИ ЛИМИТЕД (HEGEMONY LIMITED).

Филиалов и представительств Общество не имеет.

Все показатели бухгалтерской отчетности и настоящих пояснений представлены в тысячах рублей.

Основные виды деятельности Общества в отчетном периоде (100%), ОКВЭД-2 – 64.99.3 «Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний».

## 1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по формам, утвержденным к применению приказом № 66н Министерства финансов РФ. Агрегированные статьи бухгалтерского баланса сформированы с учетом и в порядке, определенном Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н. Пояснения к агрегированным статьям бухгалтерского баланса приведены в соответствующих примечаниях.

Оценка статей бухгалтерской (финансовой) отчетности произведена с учетом действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и порядка формирования отчетности, установленных законами и иными нормативными правовыми актами:

- ✓ Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- ✓ Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

- ✓ Иные Положения по бухгалтерскому учету и нормативные правовые акты, входящие в систему регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации и применимые к хозяйственным операциям;
- ✓ Утвержденная руководителем организации Учетная политика.

## 2. Пояснения к строкам отчетности. Учетная политика.

### *2.1* Основные средства (строка 1150) и доходные вложения в материальные ценности (строка 1160)

При наличии основных средств в бухгалтерском балансе относились бы активы, соответствующие требованиям нового ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.20г. №204н, первоначальная стоимость 100т.р. вместо по принятым к учету до 01.01.2012 - 40 тыс. руб. по ПБУ 6/01..

В бухгалтерском балансе основные средства (при их наличии) отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации. Стоимость всех объектов погашалась бы линейным способом.

Основные средства в отчетном периоде отсутствуют.

### *2.2* Дебиторская задолженность (строка 1230)

Задолженность покупателей, заказчиков и поставщиков определена исходя из цен, установленных договорами с покупателями (заказчиками, поставщиками) с учетом всех предоставленных скидок и сумм НДС.

На отчетную дату Дебиторская задолженность -0 т.р..

Сомнительной задолженности на 31.12.2024 г. Общество не имеет.

Резерв по сомнительным долгам в 2024 г. не создавался.

В 2024 г. не было списания Дебиторской задолженности.

### *2.3* Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

К денежным средствам для целей представления информации в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств относятся:

Денежные средства на счетах в кредитных учреждениях и в кассе организации;

Остаток денежных средств, представленный *в бухгалтерском балансе*, состоит из следующих показателей:

| Показатель | На 31.12.2024 г. | На 31.12.2023 г. | На 31.12.2022 г. |
|---|---|---|---|
| Расчетные счета | 164 | 74 | 98 |
| Итого | 164 | 74 | 98 |

### *2.4* Кредиты и займы полученные (строки 1410 и 1510)

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н

Задолженность по начисленным, но не выплаченным процентам на конец отчетного периода составляет 0 тыс. руб. и отражается в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств по заемным средствам.

В соответствии с учетной политикой проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) начисляются равномерно (в последний день каждого месяца в соответствии с условиями договора) и признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по процентам перенесена из краткосрочной в долгосрочную, согласно условиям договора займа.

Обязательства по кредитам и займам в бухгалтерском балансе представлены следующими показателями:

| Вид обязательств | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---|---|---|---|
| Долгосрочные обязательства | | | |
| **Долгосрочная кредиторская задолженность - всего** | 1 950 | 1 300 | 200 |
| *Полученные займы* | 1 950 | 1 300 | 200 |

## *2.5* Кредиторская задолженность (строка 1520)

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности представлены следующими показателями:

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступление | | выбыло | | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2024г. | 1300 | 650 | - | - | - | 1950 |
| | 5571 | за 2023г. | 200 | 1100 | - | - | - | 1300 |
| в том числе: займы | 5553 | за 2024г. | 1300 | 650 | - | - | - | 1950 |
| | 5573 | за 2023г. | 200 | 1100 | - | - | - | 1300 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2024г. | - | 612 | - | (531) | - | 81 |
| | 5580 | за 2023г | 396 | 646 | 2 | (1044) | - | - |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2024г. | | | - | | - | - |
| | 5581 | за 2023г. | 396 | 648 | 2 | (1044) | - | - |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2024г | - | | | - | - | - |
| | 5583 | за 2023г. | - | (2) | 2 | - | - | - |
| Итого | 5550 | за 2024г. | 1300 | 1262 | | (531) | - | 2031 |
| | 5570 | за 2023г | 596 | 1746 | 2 | (1044) | - | 1300 |

### *2.6* Оценочные обязательства (строка 1540)

Бухгалтерский учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 N 167н.

Оценочные обязательства отсутствуют.

### *2.7* Прочие обязательства (строки 1450 и 1550)

Прочие обязательства в бухгалтерском балансе отсутствуют.

### *2.8* Чистые активы (строка 3600)

Величина чистых активов за 2024 год составила 3 284т.р. (за 2023 год составила 3 279т.р. увеличение в 24г. по сравнению с 23г. на 5т.р.)

При подготовке настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

### *2.9* Обеспечения полученные и выданные

В организации отсутствуют обеспечения полученные и выданные.

## 3. Пояснения отдельных показателей Отчета о финансовых результатах

Учет доходов осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Доходы, возникающие от последствий чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.) стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, относиться к прочим доходам.

Учет расходов ведется на основании Положения о бухгалтерском учете "Расходы организации" ПБУ 10/99.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг. Себестоимость формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

К прочим расходами относятся расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности собираются на счетах 26,44. Расходы группируются по местам возникновения, по статьям затрат.

Списание общепроизводственных, общехозяйственных расходов производится ежемесячно на счетах учета производственных затрат.

Учет фактической себестоимости продукции, работ, услуг, организован в разрезе номенклатурных групп, статей затрат.

### 3.1. Управленческие расходы (строка 2220)

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи»

*Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»*

Управленческие расходы имеют следующий вид:

| Статьи затрат | Сумма |
|---|---|
| Аренда офиса | 210 |
| Вознаграждение АФИ | 300 |
| Оплата труда (в т.ч. НДФЛ) | 18 |
| Взносы на социальное страхование | 5 |
| **Итого расходы** | **569** |

**3.2. Прочие доходы и расходы (строки 2310-2350)**

| **Прочие доходы** | **Сумма** |
|---|---|
| **Итого доходы** | **0** |
| **Прочие расходы** | **Сумма** |
| НДС не принимаемый к вычету (не учитываемый в НУ) | 102 |
| Расходы на услуги банков | 26 |
| **Итого расходы** | **128** |

В 2024 г. не было списания Кредиторской задолженности.

**4. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль, признаваемых в установленном законодательством Российской Федерации порядке, устанавливает ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Применение ПБУ 18/02 позволяет отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе представлены свернуто.

**5. Прекращаемая деятельность**

Общество не планирует прекращать деятельность в следующем отчётном периоде.

**6. События после отчетной даты**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «ЭКСТРА ПЛЮС» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.

Указанные события могут оказать негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «ЭКСТРА ПЛЮС» в обозримом периоде в результате снижения курса рубля, повышения стоимости материалов, затруднений с поставками. Мы не можем оценить конкретной величины такого негативного влияния.

## 7. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность оказывать влияние на деятельность другой стороны, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Все расчеты между связанными сторонами осуществляются в денежной форме.

| Наименование | Организационно-правовая форма | Юридический адрес | Место фактического нахождения | ИНН |
|---|---|---|---|---|
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общество с ограниченной ответственностью "АФИ РУС" (ООО "АФИ РУС") | Общество с ограниченной ответственностью | 121059, г. Москва, Бережковская наб., 16А, стр.5, пом. 20 | 121059, г. Москва, Бережковская наб., 16А, стр.5, пом. 20 | 7703521521 |
| Общество с ограниченной ответственностью "АФИ РУС" (ООО "АФИ РУС") | Общество с ограниченной ответственностью | 121059, г. Москва, Бережковская наб., 16А, стр.5, этаж 2, пом. 3 | 121059, г. Москва, Бережковская наб., 16А, стр.5, этаж 2, пом. 3 | 7730291517 |
| Общество с ограниченной ответственностью "СБЕРЕЖЕНИЯ ПЛЮС" Д.У. ЗПИ комбинированного фонда "Структурные инвестиции-7" | Общество с ограниченной ответственностью | 123112, г. Москва, Пресненская наб., 10, стр. 1, этаж 38, пом. 38.46 | 123112, г. Москва, Пресненская наб., 10, стр. 1, этаж 38, пом. 38.46 | 7722270922 |
| Поташников Евгений Михайлович | Генеральный директор | паспорт 45 09 005752 , выдан 04.09.07 | | |

В следующей таблице представлены виды и общая сумма операций в тыс. руб. со связанными сторонами:

| Виды операций | Сумма оплаты поставщикам | |
|---|---|---|
| | За 2024 г. | За 2023 г. |
| **Расходы:** | | |
| Общество с ограниченной ответственностью «АФИ РУС»<br>*Выполнение функций управления и бухгалтерские услуги*<br>*ИНН 7703521521* | - | 301 |
| Общество с ограниченной ответственностью «АФИ РУС»<br>*Выполнение функций управления и бухгалтерские услуги*<br>*ИНН 7730291517* | 300 | 329 |
| ОАО "Московский картонажно-полиграфический комбинат"<br>*Аренда помещения* | - | 105 |
| ООО «Бизар»<br>*Аренда помещения* | - | 63 |
| ООО СБЕРЕЖЕНИЯ ПЛЮС Д.У. ЗПИ комбинированного фонд "Структурные инвестиции-7" | 210 | 136 |

**Представитель ООО «ЭКСТРА ПЛЮС"**

**по доверенности от 22.08.2023 г.** **Бабанская Н. Б.**