

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности ООО «Инвест-Ник» (далее «Общество»)
за 2024 год

Дата создания ООО «Инвест-Ник» - 14.01.2019

ИНН/КПП 5024191900 / 502401001

ОГРН 1195053001770

Адрес: 143406, Московская обл, Красногорск г, Железнодорожная ул, дом 33, этаж 1, помещение IV, кабинет 7

Уставный капитал составляет 250 000,00 (Двести пятьдесят тысяч) рублей.

Учредителем является физическое лицо, Мангутов Владислав Рустамович, со 100% долей в уставном капитале. В 2024 году изменений не происходило.

Добавочный капитал 2 715 220 420 (Два миллиарда семьсот пятнадцать миллионов двести двадцать тысяч четыреста двадцать) рублей 59 копеек образован путем перехода к Обществу части имущества, прав и обязанностей ООО «Алкоголь» при реорганизации в форме выделения.

Основной вид деятельности 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является генеральный директор. В течение 2024 года генеральным директором являлась Мархотина Эльвира Амировна.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (доходы).

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

Основные положения учетной политики.

Бухгалтерская отчетность сформирована с применением ПБУ 4/99.

Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом МФ РФ от 17.09.2020 №204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 40 000 рублей. Если его стоимость на превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Общество применяет линейный метод начисления амортизации основных средств и ППА. Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за принятием объекта ОС или

ППА к учету, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за выбытием ОС и ППА.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

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

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Учет НМА с 01.01.2024 г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н и Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

В соответствии с п.7 ФСБУ 14/2022 Общество приняло решение не применять настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 со стоимостью ниже 100 000 руб., относится к объектам НМА в случае его принадлежности к однородной группе активов, находящихся в зоне повышенного внимания менеджмента Общества в силу их важности для производственного процесса и/или в случае существенности совокупных затрат на приобретение объектов такой группы. Учет таких объектов осуществляется в составе НМА независимо от стоимости отдельных объектов.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно.

Организацией принято решение последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражать без перерасчета сравнительных показателей (п. 53 ФСБУ 14/2022). В связи с отсутствием НМА корректировки при начале применения ФСБУ 14/2022 в учет не вносились.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам) производится по средней себестоимости.

Расходы, непосредственно несвязанные с производственным процессом, признаются в учете как общехозяйственные (управленческие), и отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Данные расходы, собранные в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90-8 "Управленческие расходы" в полном объеме.

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02 не применяется в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Среднесписочная численность персонала по состоянию за 2024 год составила 1 человек.

ФОТ за 2024 год составил 373,5 тыс. рублей

Обособленных подразделений по состоянию на 31 декабря 2024 нет.

Сведения о договорах аренды в 2024 году отражены в таблице ниже:

Наименование	Контрагент	Договор	Сумма арендных обязательств (руб.)		Срок СПИ мес.	Ставка дисконтирования %	Сумма начисленных в 2024 году процентов, руб.
			На дату заключения договора	На 31.12.2024			
Аренда офиса Договор №1/2019 от 31.01.2019	ИП Австрийх Леонид Геннадиевич	Договор №1/2019 от 31.01.2019 от 31 января 2019 г.	601 126,74	185 222,68	48	11	26 734,48

По договору аренды в качестве ставки дисконтирования применялась рыночная процентная ставка.

На 31.12.2024 Общество имеет долгосрочные финансовые вложения в размере 2 739 020 000,00 рублей со сроком возврата не позднее 31.12.2027.

Расшифровка строки 1170 Баланса (Финансовые вложения), руб.

Наименование контрагента	Договор	Сумма
ООО "ВОК"	Договор №16/10/2023-ДЗ-Инв-ВОК от 16 октября 2023 г.	920 000,00
ООО "ОМС-СПб Кейтеринг"	Договор №01/08/2023-ДЗ-Инв-СПБК от 1 августа 2023 г.	8 500 000,00
ООО "ОМС-СПб Кейтеринг"	Договор №16/10/2023-ДЗ-Инв-СПБК от 16 октября 2023 г.	13 600 000,00
ООО "ОМС-Центр"	Договор №01/08/2023-ДЗ-Инв-ОЦ от 1 августа 2023 г.	142 000 000,00
ООО "ОМС-Центр"	Договор №12/09/2023-ДЗ-Инв-ОЦ от 12 сентября 2023 г.	15 000 000,00
ООО "ОМС-Центр"	Договор №16/10/2023-ДЗ-Инв-ОЦ от 16 октября 2023 г.	300 000 000,00
ООО "ОМС-Центр"	Договор №20/11/2023-ДЗ-Инв-ОЦ от 20 ноября 2023 г.	309 000 000,00
ООО "Партнеры Ноябрьск"	Договор №01/02/2023-ДЗ-Инв-ПН от 1 февраля 2023 г.	393 000 000,00
ООО "Партнеры Ноябрьск"	Договор №01/08/2023-ДЗ-Инв-ПН от 1 августа 2023 г.	466 000 000,00
ООО "Партнеры Ноябрьск"	Договор №10/11/2023-ДЗ-Инв-ПН от 10 ноября 2023 г.	455 000 000,00
ООО "Партнеры Ноябрьск"	Договор №16/10/2023-ДЗ-Инв-ПН от 16 октября 2023 г.	370 000 000,00
Партнеры Томск ООО	Договор №11/05/2023-ДЗ-Инв-ПТ от 11 мая 2023 г.	71 000 000,00
Партнеры Томск ООО	Договор №16/10/2023-ДЗ-Инв-ПТ от 16 октября 2023 г.	195 000 000,00
Итого		2 739 020 000,00

События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению в отчетности за 2024 год, не происходило.

Прекращаемая деятельность.

Общество не проводит мероприятий по сокращению или прекращению своей деятельности.

Информация о связанных сторонах:

Наименование связанной стороны	Основание для признания лица связанной стороной	Перечень осуществляемых операций с указанием реквизитов договоров.	Сумма операций, руб.
Мангутов Владислав Рустамович	Учредитель с долей 100 %	Выплата дивидендов за 2023 год (Решение №17 от 08.04.24)	75 000 000,00
Мангутов Владислав Рустамович	Учредитель с долей 100 %	Выплата дивидендов за 1-й квартал 2024 г. (Решение №18 от 08.07.24)	58 823 530,00
Мангутов Владислав Рустамович	Учредитель с долей 100 %	Выплата дивидендов за 1-е полугодие 2024 г. (Решение №19 от 03.09.2024)	41 176 470,00
Мангутов Владислав Рустамович	Учредитель с долей 100 %	Выплата дивидендов за 9 мес. 2024 г. (Решение №20 от 22.11.2024)	50 000 000,00
Итого			225 000 000,00

Выплаты генеральному директору за 2024 год по трудовому договору составили 289 680,00 рублей.

Долгосрочных выплат основному управленческому персоналу не осуществлялось.

Организация в 2024 году не применяла ПБУ 18/02 на основании п. 1, в связи с тем, что применяет упрощенную систему налогообложения.

Непрерывность деятельности.

Конфликт на Украине, вхождение Донецкой, Луганской Народных Республик и Запорожской области в состав Российской Федерации и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Организация не планирует прекращение деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства.

Обществом в 2024 году создано оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков в сумме 175 тыс. руб. (см. таблицу 7 табличных пояснений).

Условные активы и условные обязательства, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за 2024 год отсутствуют.

Государственная помощь не оказывалась.

Реорганизация

В отчетном периоде в Обществе не проводило процесс реорганизации.

Доверительное управление

В отчетном периоде у Общества отсутствовали договора доверительного управления.

Совместная деятельность

В отчетном периоде Общество не являлось участником совместной деятельности

Договоры строительного подряда

Общество в отчетном периоде не выступало в качестве подрядчика или субподрядчика по договорам строительного подряда.

Изменения оценочных значений

Обществом в 2024 году не создавались резервы по сомнительным долгам ввиду отсутствия сомнительной дебиторской задолженности.

Обществом в 2024 году не создавались резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов, в связи с отсутствием запасов.

Генеральный директор

31.01.2025 г.



Мархотина Э.А.