

ООО "Центр технического консультирования"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Общая характеристика Общества

ООО "Центр технического консультирования", (ИНН 9727036398, КПП 772701001, ОГРН 1237700393556) зарегистрировано по адресу: 117452, г. Москва, Балаклавский проспект, д.28В строение А.

Единственным учредителем по состоянию на 31.12.2023 года является ООО «Консалтинговая компания «Эгида».

По состоянию на отчетную дату уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

На конец отчетного года среднесписочная численность работников составляет 2 человека.

Основным видом деятельности является деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

Общество оказывает услуги на внешнем и внутреннем рынке РФ.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, требованиями других нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет в РФ.

Для отражения в учете финансово-хозяйственных операций документально оформлены Положение по учетной политике Общества, Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности ООО "Центр технического консультирования".

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства возложена на Генерального директора ООО "Центр технического консультирования".

Бухгалтерский учет ведется в бухгалтерской программе 1С 8.3.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основные элементы учетной политики

Основные средства

Стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 17.09.2020г. №204н, применяется Обществом с 06.06.2023г.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с техническими условиями и устанавливается на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств распоряжением Генерального директора.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом с месяца, следующего за месяцем ввода их в эксплуатацию.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду.

(основание: п.11,12 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды (основание: подпункты «а», «б», абзацы 5,6 пункта 11, п.12 ФСБУ 25/2018)

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (основание: абзац 6 п. 13 и абзац 2 п. 14 ФСБУ 25/2018).

Запасы

Стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 15.11.2019г. №10н применяется. В составе Запасов Общество учитывает активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве объектов основных средств, но стоимостью не более 100 000 руб.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются затраты согласно п.11 ФСБУ 5/2019.

Учет фактического наличия малоценных запасов осуществляется на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»

Аналитический учет запасов ведется в Обществе по отдельным их наименованиям в разрезе материально-ответственных лиц. Транспортно-заготовительные расходы Общество учитывает на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Затраты, связанные с оказанием услуг

Косвенные (общехозяйственные) расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» являются периодическими и связаны с процессами управления. Общехозяйственные расходы списываются в конце отчетного периода на себестоимость продаж.

Расходы будущих периодов

Учитывая требование рациональности в качестве расходов будущих периодов признаются затраты, которые списываются в течение года и в течение периода, превышающего год. Списание производится равномерно на затраты текущего периода в течение срока, установленного в зависимости от вида расходов. Расходы будущих периодов сроком погашения свыше 12 месяцев отражаются в разделе I «Внеоборотные активы»- строка 1190 «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов сроком

погашения до 1 года отражаются в разделе II «Оборотные активы» - строка 1260 «Прочие оборотные активы»

Учет доходов

Учет доходов ведется Обществами в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от деятельности в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

В бухгалтерском учете Общества выручка признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Продавец (Подрядчик, Исполнитель) имеет право на получение этой выручки в соответствии с условиями заключенного договора;
- стоимость оказанных услуг определена условиями заключенного договора или может быть определена другим, не противоречащим законодательству способом;
- в соответствии с условиями договора Покупатель (Заказчик) обязан возместить Продавцу стоимость оказанных услуг;
- услуга принята Покупателем (Заказчиком);
- затраты, связанные с выполнением работ, услуг могут быть определены.

Учет прочих расходов

Прочими признаются расходы, не связанные с обычными видами деятельности Обществ. Прочими расходами (расходами по прочим видам деятельности) в соответствии с нормами ПБУ 10/99 Общества признают:

- проценты к уплате;
- расходы, связанные с реализацией уступки права требования;
- расходы от реализации финансовых вложений¹;
- расходы по операциям от покупки и продажи валюты;
- расходы от реализации основных средств;
- расходы от реализации МПЗ;
- прочие расходы, включая банковские расходы.

¹ В т.ч. акций, облигаций, векселей и др. ценных бумаг

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс

Дебиторская задолженность

Расшифровка стр.1230 «Дебиторская задолженность» представлена в Приложении №1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Наименование	На 31.12.2023 (тыс. руб.)	На 31.12.2022 (тыс. руб.)
Расчеты с покупателями и заказчиками	1344	0
Авансы выданные	78	
Итого	1422	0

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250)

Наименование	На 31.12.2023 (тыс. руб.)	На 31.12.2022 (тыс. руб.)
Касса организации	5	0
Расчетный счет	3321	0
Итого (стр.1250 Бухгалтерского баланса)	3326	0
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2022 (стр.4500 Отчета о движении денежных средств)	3326	0

Наличие и движение денежных средств Общества представлено в «Отчете о движении денежных средств» за 2023г.

Кредиторская задолженность

Расшифровка стр.1520 «Кредиторская задолженность» представлена в Приложении №1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г. (стр.5560)

Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль Общества раскрыта в «Отчете об изменениях капитала» за 2023г.

Отчет о финансовых результатах

Выручка (стр.2110)

Наименование	2023 год (тыс. руб.)	202 год (тыс. руб.)
выручка	5 371	0
Итого выручка от продажи услуг	5 371	0

Себестоимость продаж (стр.2120)

Наименование	2023 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)
Материальные затраты	343	0
Расходы на оплату труда	2 933	0
Отчисления на социальные нужды	489	0
Прочие затраты	492	0
Итого расходов	4 257	0

Прочая информация**Информация о связанных сторонах**

Связанными сторонами являются:

ФИО (для физического лица) или полное фирменное наименование (для юридиче- ского лица)	Место нахождения	Доля участия (%)	Основание
ООО Консалтинговая компания «Эгида»	Москва, Балаклавский пр-кт, д.28А	100	Является единствен- ным учредителем

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были произведены выплаты:

в 2023 году - в сумме 1 667 тыс. руб.

Продолжение деятельности и отсутствие намерений по её прекращению

В результате произошедших внешнеполитических событий в 2023 году на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше 12 (Двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в

обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут повлиять на текущие условия, в каких функционирует Общество, руководство не имеет возможности.

В настоящее время руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет предпринимать все необходимые и возможные меры для смягчения последствий, возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлению своей деятельности в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно. Общество не планирует прекращение основной деятельности в будущем.

События после отчетной даты

События, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Приложения:

№ 1 «Дебиторская и кредиторская задолженность» на 2 стр.

Генеральный директор

Дата отчетности 16.01.2024г.



Ю.В. Алешин

Дебиторская и кредиторская задолженность
Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма дебиторской задолженности)	госуплатение причитающихся процентов, штрафы и иные начисления	погашение	всего списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	-	-	1 422	-	-	-	-	-	-	-	1 422
	5530	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022г.	-	-	1 344	-	-	-	-	-	-	-	1 344
	5512	за 2023г.	-	-	78	-	-	-	-	-	-	-	78
Авансы выданные	5532	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5513	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	-	-	1 422	-	-	-	-	X	-	-	1 422
	5520	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				поступления		выбыло		перевод из кредитной в дебиторскую задолженность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссудке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			перевод из дебиторской в кредитную задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	-	4 875	-	(1 000)	-	-	-	3 875
	5580	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	-	5	-	-	-	-	-	5
	5581	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	2 588	-	-	-	-	-	2 588
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	951	-	-	-	-	-	951
	5583	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	1 000	-	(1 000)	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	331	-	-	-	-	-	331
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	-	4 875	-	(1 000)	-	X	-	3 875
	5570	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	-	-