

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГЕРМЕС ПЛЮС" ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ГЕРМЕС ПЛЮС» было зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 5 июля 2023 года, ОГРН 1237700454232.

Юридический адрес Общества: 123112, город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб. Пресненская, дом 10.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет зарегистрированных филиалов.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор. По состоянию на 31 декабря 2023 года Генеральным директором Общества является Зыбин Михаил Владимирович.

Основным видом деятельности ООО «Гермес Плюс» является:

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (РФ).

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 год составила 1 человек.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета на договорных условиях передано компании АО «Бетерра». Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора №1 от 6 июля 2023 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бухгалтерия 8.3, 1С: Предприятие 8.3 ЗУП.

Ответственность за предоставление первичных документов и прочих сведений, необходимых для ведения учета, лежит на руководстве Компании.

ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023г.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем 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 прочие расходы.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки

УЧЕТ ДОХОДОВ

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

УЧЕТ РАСХОДОВ

Расходы Компании определяются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Учет расходов ведется по каждому виду деятельности и по статьям затрат. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Коммерческие и общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Остальные расходы относятся к прочим.

УЧЕТ ЗАТРАТ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительных расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам в течение отчетного периода не было.

УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>31 декабря</u> <u>2023 года</u>
Денежные средства и денежные эквиваленты	
Текущие счета в банках	91
Денежные эквиваленты	-
Итого	<u><u>91</u></u>

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании составляет 10 тыс. руб. Структура владельцев Компании представлена следующим образом:

	<u>% владения</u> <u>2023</u>
ООО ПРОКСИМА КЭПИТАЛ ГРУПП	100
Итого	<u><u>100</u></u>

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) участником Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года является ООО ПРОКСИМА КЭПИТАЛ ГРУПП.

3. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства

Долгосрчные заемные средства на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>31 декабря</u> <u>2023 года</u>
Основной долг	
ПРОКСИМА КЭПИТАЛ ГРУПП ООО	<u>700</u>
Итого	<u><u>700</u></u>

	<u>31 декабря</u> <u>2023 года</u>
Накопленные проценты	
ПРОКСИМА КЭПИТАЛ ГРУПП ООО	<u>10</u>
Итого	<u><u>10</u></u>

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

В течение 2023 года по заемным средствам были начислены расходы (проценты) на общую сумму 10 тыс. руб.

4. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>31 декабря</u> <u>2023 года</u>
Кредиторская задолженность	
Поставщики и подрядчики	264
Задолженность по налогам и сборам	<u>6</u>
Итого	<u><u>270</u></u>

5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 год представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>На оплату</u> <u>неисполь-</u> <u>зованных</u> <u>отпусков</u>
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u><u>0</u></u>
Увеличение резервов	12
Восстановление резервов	-
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u><u>12</u></u>

6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
	<u>2023</u>
Расходы по обычным видам деятельности	
Расходы на аренду	345
Бухгалтерское обслуживание	256
Расходы на оплату труда	135
Отчисления на социальные нужды	<u>34</u>
Итого	<u><u>770</u></u>

7. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
	<u>2023</u>
Расходы по оплате банковских услуг	10
Курсовые разницы	<u>2</u>
Итого	<u><u>12</u></u>

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	(тыс. руб.)
	<u>31 декабря</u>
	<u>2023 года</u>
Отложенные налоги	
Текущий налог на прибыль	-
Отложенный налог на прибыль	159
Прочее	-
Итого расход по налогу на прибыль	<u><u>159</u></u>

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль, рассчитанного исходя из применяемой Обществом ставки налога на прибыль в размере 20% и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о финансовых результатах.

	<u>31 декабря</u>
	<u>2023 года</u>
Прибыль (убыток) до налогообложения, за исключением доходов от участия в других организациях	<u><u>(792)</u></u>
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	-
Постоянный налоговый расход (доход)	<u>159</u>
Итого расход (доход) по налогу на прибыль	<u><u>159</u></u>

9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Гермес Плюс» являются:

- ООО "ПРОКСИМА КЭПИТАЛ ГРУПП"
- основной управленческий персонал компании (в лице Генерального директора – Зыбина Михаила Владимировича).

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1.	Основной управленческий персонал Общества	Генеральный директор	Заработная плата
2.	Другие связанные стороны		Получение/выдача займов, погашение займов, проценты по полученным/выданным займам, аренда офиса

Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

	2023
ООО «Проксима Кэпитал Групп»	10
Итого	10

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб.)

	2023
ООО «Проксима Кэпитал Групп»	414
Итого	414

Денежные потоки со связанными сторонами

2023

Движение денежных средств по текущей деятельности

От продажи продукции, товаров, работ и услуг -

На оплату товаров, работ, услуг (211)

Движение денежных средств по финансовой деятельности

Получение заемных средств 700

Денежные вклады собственников (участников) 10

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

<u>Вид операции</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Полученный заем	700
Проценты по полученным займам	10
Субаренда	205
Итого	<u>915</u>

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2023 года.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2023 года.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании, отсутствуют.

Генеральный Директор ООО «Прогрессор» _____

Зыбин М.В.

15 февраля 2024 года