

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2023 год

ООО «Центральный институт современного проектирования»

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Центральный институт современного проектирования»

Юридический адрес: 127521, Москва г., 17-Й Марьиной Рощи пр-д, д. № 4, корп. 1, пом. XVI ком. 24

Дата регистрации: 09 марта 2016 года

ОГРН: 1167746238758

ИНН: 7724355924

КНН: 771501001

Зарегистрировано в ИФНС России №24 по г. Москве, свидетельство о регистрации 77 №017731825

С 22 августа 2018 года, в связи с изменением юридического адреса организации, зарегистрировано в ИФНС России №15 по г. Москве

Уставный капитал: 100 000,00 (Сто тысяч) рублей. Оплачен в размере 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Основной вид деятельности: 71.1 - Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий, технические консультации в этих областях.

С 09 марта 2016г. Генеральным директором Общества решением учредителя назначен Климов Роман Сергеевич.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2023г. составила 74 человека.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

2. Информация об аффилированных лицах

Ерошкин Павел Анатольевич – учредитель 100% доли собственности в УК.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Нематериальные активы (статья 1110 Баланса)

По строке 1110 «НМА» бухгалтерского баланса отражены исключительные **права на созданный организацией сайт**

	2023 год	2022 год	2021 год
Стоимость нематериальных активов на начало отчетного года (руб.)	869 991	830 000	830 000
Увеличение стоимости нематериальных активов, всего	-	-	-
поступило новых объектов (капитальные вложения в Товарный знак)		39 991	-
Уменьшение (выбытие) стоимости нематериальных активов, всего	435 750	352 750	269 750
в том числе за счет:			
начисленная амортизация за период	435 750	352 750	269 750
Итого изменение стоимости нематериальных активов	434 241	517 241	560 250

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве НМА организация руководствуется ПБУ «Учет НМА» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Объекты НМА приобретены и оплачены денежными средствами в 2018 году.

Амортизация начисляется линейным методом

Основные средства (статья 1150 Баланса)

	2023 год	2022 год	2021 год
Стоимость основных средств на начало отчетного года (руб.)	52 214	6 368	6 770
Увеличение стоимости основных средств, всего	4 994	58 230	4 635
поступило новых объектов основных средств	4 994	58 187	3 486
Капитальные вложения	34 206		
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	12 040	12 384	5 037
в том числе за счет:			
начисленная амортизация за период	2 745	5 247	1 711
Итого изменение стоимости основных средств	79 374	52 214	6 368

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Основные средства не проверяются на обесценение.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

В составе основных средств на 31.12.2023 г. отражены: автомобили, оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации производственной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «Центральный институт современного проектирования» и способные приносить экономические выгоды. Все объекты ОС, приобретённые в 2023 г. оплачены денежными средствами.

Аренда

В 2022 году Обществом применен, утверждённый и вступивший в силу нормативно правовой акт по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 №208н. Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен исходя из «Переходных положений».

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется настоящий Стандарт.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены права пользования активом, а по строке 1450 «Прочие обязательства» отражены арендные обязательства

N	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г
1	Актив (в составе стр. 1150):	40 735	
	Поступление Прав пользования активом (аренда; лизинг)		47 133
	Начислена амортизация Прав пользования активом (аренда; лизинг)	9 130	6 398
	Итого на 31.12.2023	31 605	40 735
2	Пассив (стр. 1450):		
	Арендные обязательства	31 605	40 735

Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н. По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены:

N	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	Незавершенные капитальные вложения в основные средства, в т.ч.:	34 206	43
	Приобретение объектов основных средств, в т.ч.:		
2	Модернизация, реконструкция, дооборудование объектов основных средств		
3	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам в связи с приобретением (строительством) основных средств	34 206	43

Переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется в перспективном порядке (п. 26) (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Запасы (строка 1210 Баланса)

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и Учетной политикой Общества.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются как Малоценное оборудование и запасы на счете 10 «Материалы». При отпуске Малоценного оборудования и запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Затраты в незавершенном производстве	70 278	88 934	57 676
Сырье, материалы и аналогичн. ценности			
Итого изменение стоимости запасов	70 278	88 934	57 676

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по статье бухгалтерского баланса «Авансы выданные».

Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации. В составе дебиторской задолженности отражено:

Наименование показателей	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Покупатели и заказчики	18 145	17 117	21 963
Авансы, выданные прочим организациям	22 652	13 166	9 678
Расчеты по налогам и сборам	3 349	3 603	2 965
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	107	225	228
Расчеты с подотчетными лицами	4	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 308	3 015	3 291
Всего по строке 1230 Баланса:	51 565	37 126	38 125

Учет дебиторской задолженности ведется по ее видам:

- Расчеты с покупателями и заказчиками за оказанные услуги (выполненные работы)
- Авансы выданные

- Расчеты с прочими дебиторами

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы, по обоснованным ценам и тарифам, за вычетом оплат, произведенных покупателями (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).

Расчеты с прочими дебиторами, в том числе по претензиям, признаются в учете и отчетности исходя из стоимости, предусмотренной договорами, первичными документами, принятыми к бухгалтерскому учету

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках в размере 51 565 тыс. руб.

Прочие оборотные активы (статья 1260 Баланса)

К оборотным активам относятся активы, которые предназначены к использованию в течение короткого срока (до 12 месяцев). Расходы будущих периодов в части оборотных активов на конец 2023 года составляют 2 840 тыс. руб., и включают в себя программное обеспечение и страхование сотрудников. Перенос суммы затрат, отраженной на счете 97 «Расходы будущих периодов», на расходы осуществляется равными долями в течение срока получения экономических выгод.

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам.

Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

В 2019 году произошли изменения Уставного капитала.

На основании Решения учредителя №5 от 29.11.2019 года Уставный капитал уменьшен до 100 000,00 рублей. Изменения зарегистрированы в МИФНС №46 г. Москвы и получен Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 12.03.2020 года.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (статья 1370 Баланса):

2023 год

2022 год

2021 год

Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода (тыс.руб.)

63 925

64 945

75 424

Дивиденды выплачиваются по результатам деятельности за предыдущие годы на основании решений учредителя.

Долгосрочные обязательства. (статья 1410 Баланса):

	2023 год	2022 год	2021 год
Заемные средства (кредитный договор с банком)	-	-	-

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	490	391	190
Авансы полученные	138 213	90 364	69 606
Задолженность перед персоналом организации	4 061	3 039	2 905
Расчеты по налогам и сборам в т.ч.	13 133	9 088	11 204
Расчеты по НДС	12 617	8 097	10 293
Расчеты по НДФЛ	464	942	744
Расчеты по транспортному налогу	52	49	160
Расчеты по страховым взносам	4 468	1 263	1 028
Расчеты с подотчетными лицами		4	-
Всего по строке 1520 Баланса:	160 365	104 149	84 933

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам признается в величине начисленных обязательств согласно договорам и первичным учетным документам, с учетом сумм полученных авансов за минусом погашенных обязательств (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023 в целом по организации составила 4 060 522,45 руб. (заработная за декабрь 2023 года, по сроку оплаты: 10.01.2024).

4. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

В отчетном 2023 году выручка ООО «Центральный институт современного проектирования» по основному виду деятельности составила: 302 053 931,75 рублей.

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) определяется по методу начисления, т.е. по мере отгрузки продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ. (тыс. руб.):

Состав доходов	2023 год	2022 год
- Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий, технические консультации в этих областях	302 054	185 140

Прочие Доходы (элементы доходов) (строка 2340 Формы 2)

Состав доходов (тыс. руб.)	2023 год	2022 год
Прочие внереализационные доходы (%% по займу)		95
Прочие внереализационные доходы (%% по размещенным депозитам)	108	85
Прочие внереализационные доходы (дебиторская задолженность прошлых периодов)	750	85
ИТОГО:	858	180

Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат) (строка 2120 Формы 2)

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) ООО «Центральный институт современного проектирования», тыс.руб.:

Состав расходов (тыс. руб.)	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	77 148	30 530
Страховые взносы	13 375	5 438
Материальные затраты	1 709	1 402
Командировочные расходы	120	
Услуги подрядчиков	84 885	38 807
Прочие расходы	2 243	2 609
ИТОГО:	179 480	78 786

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» с учетом выполненных в отчетном периоде работ по действующим договорам.

Управленческие расходы (элементы затрат) (строка 2120 Формы 2)

Состав расходов (тыс. руб.)	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	48 984	35 597
Страховые взносы	7 665	5 908
Амортизация основных фондов	11 216	5 121
Материальные затраты	1 592	1 569
Командировочные расходы	357	47
Представительские расходы	773	1 005
Транспортный налог	202	192
Прочие расходы	16 334	14 563
ИТОГО:	87 123	64 002

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)».

Прочие расходы (элементы затрат) (строка 2350 Формы 2)

Состав расходов (тыс. руб.)	2023 год	2022 год
Расходы на услуги банка	118	75
Прочие внереализационные расходы (кредиторская задолженность прошлых периодов)	137	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	621	
Прочие внереализационные расходы (проценты по займам)		72
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	986	706
Прочие внереализационные расходы (неустойка)		
ИТОГО:	1 862	853

Чистая прибыль (чистый убыток) (статья 2400 Формы 2):

	2023 год	2022 год
Чистая прибыль за отчетный период (тыс. руб.)	27 580	61 227

Генеральный директор



Климов Р.С.