

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2024 г.
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 г.**

Наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «СП Аутсорсинг»

Отчетный год: 2024

Единица измерения: тыс. руб., если не указано иное.

РАЗДЕЛ I. ПОЯСНЕНИЯ В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ

1. Данные об организации

- 1.1 Юридический адрес: Российская Федерация, 107023, г. Москва, ул. Электроводская, дом 27, строение 2.
25.10.2023 г. филиал в городе Санкт-Петербурге Российской Федерации с местом нахождения: 199034, г. Санкт-Петербург, 14-я В.О. линия, дом 7, литер А, пом. 25Н было снято с учета.
- 1.2 Основные виды деятельности: деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета.
- 1.3 Среднесписочная численность работающих:
- на 31 декабря 2024 г.: 4 чел.
 - на 31 декабря 2023 г.: 20 чел.
- 1.4 Единоличный исполнительный орган:
- 1.4.1. 10.10.2024 г. Протоколом внеочередного общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «СП Аутсорсинг» было принято решение о прекращении полномочий Генерального директора Общества г-на Кошира Джузеппе Марко.
- 1.4.2. 11.10.2024 г. Протоколом внеочередного общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «СП Аутсорсинг» было принято решение о назначении Ликвидатора г-жу Дуйсенову Галину Николаевну.
- 1.5 Смена наименования Общества
05.02.2024 года Общество смена наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СП Аутсорсинг».
- 1.6 Ведение бухгалтерского учета осуществляется аутсорсинговой компанией на основании договора об оказании бухгалтерских услуг.

2. Принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

- 2.1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Учетная политика

Основные средства

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств

Группа ОС	Принятые сроки
Производственный и хозяйственный инвентарь	Свыше 1 года до 3 лет включительно
Машины и оборудование (кроме офисного)	Свыше 2 лет до 5 лет включительно
Офисное оборудование	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
Другие виды основных средств	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
Транспортные средства	3 года

Способ определения амортизации основных средств: линейный.

Лимит стоимости активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 5 ФСБУ 6/2020, отражаемых в составе материально-производственных запасов: 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Переоценка основных средств не производится.

Запасы

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, принимаются к учету непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов.

Способы оценки материалов при выбытии: по себестоимости каждой единицы запасов.

Учет незавершенного производства ведется позаказным методом.

Способ оценки незавершенного производства: по фактически произведенным затратам.

Расходы, относимые на объект учета непосредственно: расходы на заработную плату, включая страховые взносы во внебюджетные фонды; услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Порядок перехода на ФСБУ 5/2019

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов, на отчетную дату отсутствуют.

Оказание бухгалтерских услуг имеет краткосрочный месячный цикл. Управленческие расходы учитываются ежемесячно по методу «директ-костинг». Ученные по строке баланса запасы представляют собой расходные материалы, не использованные на 31 декабря отчетного года.

Признание доходов

Выручка от оказания услуг признается при выполнении условий, указанных в подпунктах «а»-«д» пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99".

Прочие доходы, отражаемые в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (свернуто): доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты, доходы (расходы), связанные с реализацией имущества.

Признание расходов

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в расходы ежемесячно по методу «директ-костинг».

Прочие расходы, отражаемые в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (свернуто): доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные потоки отражаются развернуто, за исключением следующих отражаемых свернуто потоков:

- косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- денежных потоков на покупку и продажу валюты;
- при формировании отчета исключаются двойные обороты, к которым Общество относит: перечисления денежных средств с одного на другой счет, снятие денежных средств с расчетного счета в кассу.

Финансовые вложения

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии

Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	4 679	4 679	-	-	4 679
Офисное оборудование	-	-	(12 456)	12 456	1 248	(4 008)	15 217
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	(115)	115	-	(117)	233
Здания	-	-	30 298	30 298	30 298	-	
Итого:	-	-	(47 548)	47 548	31 546	(4 125)	20 129

4.2 Информация о начисленной амортизации

Группа объектов основных средств	Накопленная амортизация						
	На 31.12.2024	За 2024		На 31.12.2023	За 2023		На 31.12.2022
		Начисление амортизации и (износа)	Списание амортизации и (износа)		Начисление амортизации и (износа)	Списание амортизации и (износа)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	(286)	2 365	(2 079)	(862)	-	(1 217)
Офисное оборудование	-	(1 271)	7 323	(6 052)	(5 032)	2 144	(3 164)
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	(-)	114	(114)	(-)	118	(232)
Здания	-	(3 356)	7 565	(4 209)	(4 209)	-	-
Итого:	(-)	(4 913)	17 367	(12 454)	(10 103)	2 262	(4 613)

Общество с ограниченной ответственностью «СП Аутсорсинг» по состоянию на 31.12.2024 арендует нежилое помещение по адресу:

- 107023, г. Москва, ул. Электровзаводская, 27, стр. 2, этаж 5, комната №14 – 4.2 кв. м.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется, в соотв. с пп. а) п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

5. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

По результатам перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее «ФСБУ 14/2022») произошло изменение в части отложенных налоговых активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы:

Показатель	31.12.2024	31.12.2023 (после перехода на ФСБУ 14/2022)	31.12.2023 (до перехода на ФСБУ 14/2022)
Материалы	-	77	77
Основные средства	-	4	4
Оценочные обязательства и резервы	-	153	153
Расходы будущих периодов	983	4 794	3 628
Убытки прошлых лет	17 248	9 817	9 817
Арендные обязательства	-	5 874	5 874
Итого	18 231	20 719	19 553

Отложенные налоговые обязательства:

Показатель	31.12.2024	31.12.2023 (после перехода на ФСБУ 14/2022)	31.12.2023 (до перехода на ФСБУ 14/2022)
Доходы будущих периодов	-	(939)	(939)
Основные средства	-	(5 288)	(5 288)
Оценочные обязательства и резервы	-	(-)	(107)
Проценты по обязательствам	-	(684)	(684)
Нематериальные активы	-	(1 166)	(-)
Итого	-	(8 077)	(7 018)

6. Запасы

По строке 1210 по состоянию на 31.12.2024 г. отражена сумма запасов в размере 2 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2023 г.: 136 тыс. рублей.

В запасах отражены прочие материалы, которые используются в основной деятельности Общества.

7. Налог на добавленную стоимость

Расшифровка статьи бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость»

Показатели, включенные в статью бухгалтерского баланса	31.12.2024	31.12.2023
НДС к возмещению по товарам, работам, услугам	10	-
Налог при исполнении обязанностей налогового агента до оплаты иностранному исполнителю	-	-

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 19 тыс. рублей; на 31.12.2023 г. 10 945 тыс. рублей.

Расшифровка дебиторской задолженности представлена ниже:

Показатель	31.12.2024	31.12.2023 (после перехода на ФСБУ 14/2022)	31.12.2023 (до перехода на ФСБУ 14/2022)
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	-	388	388
Задолженность покупателей и заказчиков	-	5 437	5 437
Расчеты с бюджетом	-	3 764	3 764
Прочая дебиторская задолженность	19	152	152
Расходы будущих периодов	-	1 204	7 034
Итого	19	10 945	16 775

По итогам перехода на ФСБУ 14/2022 была произведена реклассификация дебиторской задолженности по статье «Расходы будущих периодов».

9. Финансовые вложения

9.1 Информация о финансовых вложениях в разрезе возможности определения текущей рыночной стоимости

	31.12.2024	31.12.2023
Объекты финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в том числе	-	-
- займы, выданные на срок менее 12 месяцев	-	5 100
ИТОГО со сроком менее 12 месяцев	-	5 100

10. Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 год уставный капитал составляет 2 975 тыс. рублей.

11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31.12.2023 года размер непокрытого убытка составляет 25 783 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 год: непокрытый убыток составила 22 052 тыс. рублей.

Показатель	31.12.2024	31.12.2024 (после перехода на ФСБУ 14/2022)	31.12.2024 (до перехода на ФСБУ 14/2022)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	15 278	(25 676)	(25 783)

12. Займы и кредиты

Расшифровка статьи «Кредиты и займы» раздела «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса: по состоянию на 31.12.2023 г. сумма задолженности по основному долгу 51 792 тыс. рублей, сумма начисленных процентов составляет 1 277 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2024 г. сумма задолженности отсутствует.

13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 90 тыс. рублей; на 31.12.2024 г. 20 219 тыс. рублей.

Расшифровка кредиторской задолженности представлена ниже:

Показатель	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность поставщикам и подрядчикам	47	5 271
Задолженность покупателям и заказчикам	-	2 571
Расчеты с бюджетом	-	2 490
Прочая кредиторская задолженность	43	9 886
Итого	90	20 219

14. Прочие обязательства

Прочие обязательства по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Прочие обязательства по состоянию на 31.12.2023 г. составляют 25 953 тыс. рублей.

Детальная информация приведена ниже:

Объект, по которому отражено право пользования объектом – арендованное помещение по адресу: г. Москва, ул. Электрозаводская, д. 27, стр. 2

Показатели, включенные в статью бухгалтерского баланса	31.12.2023
Арендные обязательства	35 245
Задолженность по арендным платежам	-
Проценты по аренде	(3 418)
НДС по арендным обязательствам	(5 874)

Суммы прочих обязательств по состоянию на 31.12.2023 год и 31.12.2022 год отражены свернуто.

Информация об учетной политике.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется, в соотв. с пп. а) п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

15. Доходы

15.1 Выручка по видам деятельности

Показатель	2024	2023
услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	15 941	115 858
консультационные услуги	275	5 416
прочие доходы – возмещение офисных расходов	826	4 142
ИТОГО	125 416	125 416

15.2 Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих возможность их исполнения (оплату) не денежными средствами: отсутствует, но по соглашению сторон ежемесячно производится зачет взаимных встречных однородных требований.

- 1) Общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные зачеты: - 1
- 2) Организации, с которыми производятся операции зачета встречных однородных требований:
 - ООО «Редль и партнеры» - 4 599 тыс. руб.
- 3) Способ определения стоимости услуг, переданных организацией: стоимость услуг определена согласно обязательствам, прописанным в договорах.

15.3 Сумма процентов к получению по итогам 2024 г. составила: 198 тыс. рублей, по итогам 2023 г.: 166 тыс. рублей.

15.4 Состав прочих доходов

Вид доходов	2024	2023
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	-	265
Списание задолженности с истекшим сроком исковой давности	6 378	59
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	955	-
Прочие доходы	59 774	1 764
Изменение стоимости предметов аренды	1 125	-
Прочие внереализационные доходы	81	-
ИТОГО	68 313	2 088

16. Расходы

16.1 Сумма процентов к уплате по итогам 2024 г. составила: 2 518 тыс. рублей, по итогам 2023 г.: 3 617 тыс. рублей.

16.2 Состав прочих расходов

Показатель	2024	2023
Расходы, связанные с реализацией основных средств	(6 135)	(-)
Расходы, связанные с продажей/покупкой иностранной валюты	(39)	(13)
Курсовые разницы в иностранной валюте	(3 830)	(11 699)
Прочие внереализационные расходы	(114)	(-)
Убытки прошлых лет	(222)	(-)
Услуги кредитной организации	(154)	(499)
Списание дебиторской задолженности	(6 286)	(-)
Списание выделенного НДС на расходы	(24)	(32)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(-)	(1)
Прочие расходы	(-)	(2 051)
ИТОГО	(16 804)	(14 423)

17. Отчет о движении денежных средств

17.1 Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс Строка 1250 «Денежные средства и эквиваленты» Графа «На 31.12.2024 г.»	81
Отчет о движении денежных средств Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За Январь-Декабрь 2024 г.»	81
Бухгалтерский баланс Строка 1250 «Денежные средства и эквиваленты» Графа «На 31.12.2023 г.»	7 559
Отчет о движении денежных средств Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За Январь-Декабрь 2023 г.»	7 559

17.2 Состав денежных средств и их эквивалентов

Статья бухгалтерского баланса	Сумма	
	31.12.2024	31.12.2023
«Денежные средства и денежные эквиваленты»	81	7 559
в том числе		
Рублевый счет	81	4 031
Валютный счет	-	3 528

18. Расчеты по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	2024	2023
Прибыль (убыток) до налогообложения	35 366	(3 544)
Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)	(45 074)	4 480
Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)	9 709	6 565
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	(19 896)	7 500
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(7 073)	709
Суммы начисленного отложенного налогового актива	(2 489)	7 867
Сумма начисленного отложенного налогового обязательства	8 077	(6 554)
Суммы постоянного налогового актива (обязательства)	9 015	(896)
Налог на прибыль,	5 588	187
в т. ч. Текущий налог на прибыль		1 500
Отложенный налог на прибыль	5 588	

19. Операции в иностранной валюте

19.1 Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Валюта	31.12.2024	31.12.2023
ЕВРО	106,1028	99,1919

19.2 Применимый курс для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, установленный законом или соглашением сторон (иной курс, чем курс ЦБ РФ):

Порядок определения суммы в рублях	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США по курсу ЦБ РФ на дату осуществления расчетов	101,6797	89,6883
ЕВРО по курсу ЦБ РФ на дату осуществления расчетов	106,1028	99,1919

20. Информация о связанных сторонах

1) Контролирующие лица.

Юридическое лицо, имеющее более пятидесяти процентов общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции (доли) организации – составителя отчетности – Общество с ограниченной ответственностью «Редль Корпорейт Файнанс Гмбх», юридическое лицо в соответствии с правом Федеративной Республики Германия, владеющее долей в уставном капитале в размере 99,9%.

2) Контролируемые лица

Юридические лица, в которых Общество с ограниченной ответственностью «СП Аутсорсинг» имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), не имеется.

Юридические лица, в которых Общество с ограниченной ответственностью «СП Аутсорсинг» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) и имеет возможность определять решения, не имеется.

3) Лица, контролируемые тем же лицом (группой), что и организация-составитель отчетности.

Контролирующее лицо (группа) / вид контроля	Другое юридическое лицо, контролируемое тем же контролирующим лицом (группой)	Доля в уставном капитале, %	Основание возможности определять решения
Общество с ограниченной ответственностью «Редль Корпорейт Файнанс Гмбх»	ООО «Редль и партнеры»	99,9 %	Участник Общества

21. Операции с основным хозяйственным обществом (товариществом)

21.1 Наименование связанной стороны: Редль Корпорейт Файнанс Гмбх

Общество с ограниченной ответственностью «Редль Корпорейт Файнанс Гмбх» контролирует / оказывает значительное влияние на Общество с ограниченной ответственностью «СП Аутсорсинг» как участник, владеющий долей в УК в размере 99,9 %

1) Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода: не формировались из-за отсутствия сомнительных долгов.

2) Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам: дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, отсутствует.

21.2 Операции с дочерними хозяйственными обществами – дочерних хозяйственных обществ не имеет.

21.3 Операции с зависимыми хозяйственными обществами – зависимых хозяйственных обществ не имеет.

21.4 Операции с другими связанными сторонами.

21.4.1 Наименование связанных сторон: ООО «Редль и партнеры Налоговые консультанты», ООО «Редль и партнеры».

21.5 Операции с преобладающими (участвующими) хозяйственными обществами:

По состоянию на 31.12.2024 г. задолженность перед учредителями отсутствует.

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность перед учредителями составляет: 9 708 тыс. рублей.

22. Оценочные обязательства

22.1 Резервы на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют, по состоянию на 31.12.2023 г.: 766 тыс. рублей.

22.2 Резерв на выплату годового вознаграждения по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствует.

22.3 Резерв на оплату услуг сторонних организаций в 2024 и 2023 годах не создавался.

23. Раскрытие информации по рискам.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Таким образом, Общество информирует пользователей отчетности о присутствии в его деятельности ряда обстоятельств, описанных ниже, которые с некоторой вероятностью могут повлиять на показатели его деятельности. Руководство Общества систематически осуществляет мониторинг и принимает все возможные меры по предотвращению этих событий, а в случае их наступления – меры по скорейшей ликвидации последствий с наименьшим ущербом для Общества.

Рыночные риски

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров, таких как: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Потенциально риском для Общества может являться существенный рост курсов иностранных валют в связи с тем, что Общество имеет большой объем операций, расчеты по которым производятся в зависимости от курса валюты. В связи с нестабильностью курса, его влияние на изменения показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества невозможно точно оценить в стоимостном выражении.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве услуг, соблюдении сроков их оказания, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Правовые риски

Правовые риски – это риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли, и в результате чего налоговыми органами могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

24. Информация по прекращаемой деятельности

10.10.2024 года на внеочередном общем собрании Общества было принято решение о ликвидации Общества, о чем были внесены изменения в ЕГРЮЛ 21.10.2024 года.

Ожидаемый срок завершения прекращения деятельности - 1 квартал 2025 года.

25. События после отчетной даты

У Общества отсутствует информация о фактах хозяйственной деятельности, которая оказала или могла оказать существенное влияние на положение Общества и имевшее место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

Ликвидатор

Г.Н. Дуйсенова

14.02.2025