Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Общество с ограниченной ответственностью "Группа Проектного Консультирования"

1. Общие сведения

Полное наименование Общества на русском языке:
Общество с ограниченной ответственностью "Группа Проектного Консультирования"
Сокращенное наименование Общества на русском языке: ООО "ГПК"
Место нахождения Общества в соответствии с Уставом:
123610, Москва г., наб. Краснопресненская, д. 12, подъезд 6, этаж 3, помещ. 327
Почтовый адрес:
123610, Москва г., наб. Краснопресненская, д. 12, подъезд 6, этаж 3, помещ. 327
1.1.Регистрация Общества: 11.08.2014г. ОГРН 1147746910013
1.2. Уставный капитал Общества составляет - 100 тыс. руб.
На 31.12.2024 г. величина уставного капитала - 100 тыс. руб.

1.3. Участник Общества:
Сарамуд Юлия Альбертовна – 90%
ЗАО «Геральдин» ИНН 7728181059 -10%

1.4. Основные виды деятельности Общества:
Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
ОКВЭД - 67.13.4 (Консультирование по вопросам финансового посредничества)
ОКВЭД 2 - 69.20 (Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию)

1.5. Среднегодовая численность работающих за отчетный период (или численность работающих на отчетную дату):

- в 2024 году: 3 человека.
- в 2023 году: 4 человек.

1.6. Сведения о филиалах:
Филиалов не создано.

1.7. Правила формирования бухгалтерского учета и отчетности
Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности для коммерческих организаций, в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019).

2. Основные элементы Учетной политики Общества. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Организация бухгалтерского учета в Обществе:

- бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером.

2.2. Организация учета основных средств.

- Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы;

- объекты основных средств стоимостью не более 40 000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу или срок их использования более года, а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию;

- ежегодная переоценка основных средств не проводится;

- затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

2.3. Организация учета материально-производственных запасов.

- при списании оценка материалов и товаров определяется по фактической стоимости для ГСМ, а для всего остального метод оценки по средней стоимости сырья и материалов**.**

2.4. Организация учета налога УСН

- учет в соответствии требованиями ст. 346.11-346.25.1 НК РФ.

2.5. Организация инвентаризации имущества и обязательств

- объектов основных средств – по состоянию на 31 декабря;

- материалов, товаров на складе – по состоянию на 31 декабря;

- денежных средств в кассе – по состоянию на 1 число месяца;

- расчетов – по состоянию на 31 декабря.

2.6. Критерии существенности:

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 5% и более по отношению к общему итогу группы статей Отчета о прибылях и убытках - «Себестоимость продаж», «Управленческие расходы» и «Прочие расходы» за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности организации.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой значение группы статей Отчета о прибылях и убытках - «Себестоимость продаж», «Управленческие расходы» и «Прочие расходы» изменится более чем на 5%.

2.7. Резерв под обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Организацией ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного периода.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между балансовой и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Не рассматривается, как обесценение финансовых вложений в иностранной валюте, снижение их стоимости в связи с изменением курса соответствующей валюты по отношению к рублю.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

появления у организации-эмитента ценных бумаг, находящихся в собственности Компании, организации-заемщика или должника по приобретенным правам требования, банка – держателя депозитных вкладов Организации признаков банкротства в соответствии с положениями Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» либо объявления их банкротами;

отсутствия в течение отчетного года или существенного снижения поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов, при высокой вероятности отсутствия или дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;

других событий, свидетельствующих о снижении стоимости финансовых вложений Организации (изменения в законодательстве и политической ситуации, наличие значительных убытков у организации-эмитента, существенного снижения стоимости чистых активов организации-эмитента, невыполнение организацией-заемщиком, должником по приобретенным правам требования или эмитентом долговых ценных бумаг условий погашения задолженности и выплаты дохода и т.п.).

Существенным признается изменение стоимости финансовых вложений на 10 и более процентов от балансовой оценки.

Расчетная стоимость акции определяется исходя из стоимости чистых активов эмитента либо с использованием других методов, не противоречащих действующему законодательству, в частности, с привлечением независимых оценщиков. Признаком обесценения финансовых вложений, таких как вклады в уставный капитал, является наличие факта отрицательных чистых активов, либо уменьшение суммы чистых активов за отчетный год более чем на 50% по данным отчетности организаций, в которые осуществлены указанные финансовые вложения, что подтверждается копиями годовой отчетности таких организаций и специальным расчетом, осуществляемым по следующей форме:

Наименование финансовых вложений	Учетная стоимость финансовых вложений на 31.12.20__, руб.	Чистые активы контрагента на 01.01.20__, руб.	Чистые активы контрагента на 31.12.20__, руб.	Изменение чистых активов контрагента, руб.	Изменение чистых активов контрагента, %	Расчетная стоимость финансовых вложений на 31.12.20__, руб.	Резерв под обесценение финансовых вложений, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
формулы	БУ	Баланс	баланс	ст.3 – ст.4	(ст.5/ст.3)х100	ст.2+(ст.2хст.6)	ст.2 – ст.7

Расчетная стоимость финансовых вложений признается равной нулю, если на отчетную дату организация владеет информацией, свидетельствующей о том, что они с наибольшей вероятностью (более 90%) не будут погашены, например, о ликвидации или банкротстве организации – эмитента ценных бумаг (организации - заемщика) и не обеспечены соответствующими гарантиями.

В случае, если займы (основная сумма долга), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, не погашены в установленные договором сроки, не обеспечены соответствующими гарантиями, и у организации отсутствует информация о их погашении (непогашении) в будущем, расчетную стоимость таких финансовых вложений определять в зависимости от срока, прошедшего с момента неисполнения должником своих обязательств.

В случае увеличения или уменьшения в последующие годы расчетной стоимости финансовых вложений, производится соответствующая корректировка величины резерва под обесценение финансовых вложений. Увеличение расчетной стоимости финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете в пределах ранее созданного резерва под обесценение этих вложений. Увеличение расчетной стоимости финансовых вложений сверх сумм, ранее созданного резерва под их обесценение или финансовых вложений, рыночная стоимость которых не определяется и по которым ранее не создавался резерв под обесценение, в бухгалтерском учете не отражается.

При выбытии финансовых вложений, под обесценение которых создан резерв, сумма ранее созданного резерва под обесценение указанных финансовых вложений относится на финансовые результаты Организации (в составе прочих доходов).

3. Расшифровки и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

3.1. Основные средства (см. таблицу 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов»)

3.2. Основные средства (см. таблицу 2.1 «Наличие и движение основных средств»)

По всем группам основных средств амортизация начисляется линейным способом в бухгалтерском и налоговом учете.

Срок полезного использования основных средств определяется на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

3.3. Запасы (см. таблицу 4.1. «Наличие и движение запасов»)

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженности (см. таблицу 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» и таблицу 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности»)

3.5. Выручка (нетто) от продажи услуг - за 2024 составила 22 810 тыс. рублей, за 2023 составила 23 845 тыс. рублей.

Выручка признается по начислению (по факту реализации товаров, работ, услуг) в руб.

2024 год		
Наша реализация	БУ	22 810 000,00
	НУ	22 810 000,00

2023 год		
Наша реализация	БУ	23 845 000,00
	НУ	23 845 000,00

3.6. Расходы по обычным видам деятельности (см. таблицу 6 «Затраты на производство») руб.

Управленческие расходы 2024 год	
Амортизация	97 687,72
Аренда офиса	1 000 400,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	27 190,46
Касса услуги	5 593,00
Информационные и юридические услуги	960 000,00
Оплата труда	13 595 217,47
Создание резерва по отпускам	1 131 155,40
Списание материалов	4 116,56
Страховые взносы	2 117 197,67
Услуги связи	49 425,52
Итого	**18 987 983,80**

Управленческие расходы 2023 год	
Амортизация	101 490,83
Аренда офиса	1 515 360,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	33 283,98
Касса услуги	16 948,10
Информационные и юридические услуги	467 070,00
Обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам	69 510,00
Оплата труда	16 641 950,77
Списание материалов	3 027,29
Страховые взносы	2 591 154,86
Услуги связи	39 578,63
Итого	**21 479 374,46**

3.7. Состав прочих доходов руб.

Состав прочих доходов 2024 год		
Проценты к получению (уплате)	БУ	408 221,22
	НУ	408 221,22
Итого	**БУ**	**408 221,22**
	НУ	**408 221,22**

Состав прочих доходов 2023 год		
Проценты к получению (уплате)	БУ	161 445,59
	НУ	161 445,59
Итого	**БУ**	**161 445,59**
	НУ	**161 445,59**

3.8. Состав прочих расходов руб.

Состав прочих расходов 2024 год		
Услуги банка	БУ	13 056,00
	НУ	13 056,00
Итого	**БУ**	**13 056,00**
	НУ	**13 056,00**

Состав прочих расходов 2023 год		
Услуги банка	БУ	13 056,00
	НУ	13 056,00
Итого:	**БУ**	**13 056,00**
	НУ	**13 056,00**

3.9. Финансовый результат:

По результатам деятельности за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. Обществом получена прибыль в размере 3 762 тыс. руб.

По результатам деятельности за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. Обществом получена прибыль в размере 1 808 тыс. руб.

3.10. Особенности формирования отчетных форм.

В бухгалтерском балансе по строкам «Дебиторская задолженность» и «Кредиторская задолженность» показатели формируются без учета НДС с авансов полученных (выданных), а в таблицах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» показатели формируются с учетом НДС с авансов полученных (выданных) в соответствии с рекомендациями Минфина РФ.

3.11. **Учет оценочных обязательств и резервов по отпускам.**

Создаются оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков работников (т.е., резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников).

Порядок определения величины оценочного обязательства:

обязательства исчисляются ежеквартально исходя из фактического количества дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника, умноженного на среднедневную заработную плату, рассчитанную исходя из суммы начисленной заработной платы сотрудникам за декабрь месяц предыдущего года, умноженного на 13 месяцев, состоящих из 12 месяцев плюс 1 мотивационная выплата в году для всех сотрудников в соответствии с Положением о премировании, действующем в организации.

В случае если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов", меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенному выше алгоритму, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенному выше алгоритму, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

(Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010).

4. Информация о связанных сторонах.

4.1 Связанными лицами организации в соответствии с положениями, изложенными в Приказе Минфина России от 29.04.2008 N 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"являются (доля учредителей более 25%):

- отсутствуют.

4.2. Сумма выплат управленческому персоналу за 2024 год вместе с НДФЛ и сборами с ФОТ составила – 10 481 тыс. рублей.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу в 2023-2024 годах не начислялись.

4.3. Бенефициарным владельцем в значении ст. 6.1 N 115-ФЗ 07.08.2001 "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма «является:
Гражданка РФ Сарамуд Юлия Альбертовна;
ЗАО «Геральдин» ИНН 7728181059.

5. **Риски**

Инфляционный риск

Состояние российской экономики характеризуется стабильными темпами роста инфляции. В таблице ниже приведены данные о годовых уровнях инфляции за последние 3 года:

Период	Инфляция за период
2024 год	9,52%
2023 год	7,42%
2022 год	11,94%

Возможный рост инфляции может привести к увеличению расходов Общества и снижению доходов от основной деятельности. Такие расходы включают оплату труда, арендную плату, расходы на приобретение ТМЦ, рост тарифов на энергоресурсы, которые зависят от общего повышения уровня цен в России.

6. **Непрерывность деятельности.**

Общество с ограниченной ответственностью "Группа Проектного Консультирования" не имеет намерений по прекращению деятельности предприятия в 2025 году.

Генеральный директор Ю.А. Сарамуд

Главный бухгалтер П.М. Матузин

«10» марта 2025 г.