ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ по состоянию на 31.12.2024г.
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ГРУППА ИНВЕСТИЦИОННОГО ПЛАНИРОВАНИЯ"

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ГИП» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью **«Группа инвестиционного планирования»** (сокращенное название – ООО «ГИП») зарегистрировано ИФНС № 46 по г. Москве 27.05.2022. ИНН 7707467459, КПП 770901001, юридический адрес: г. Москва, Хохловский переулок, д. 11, стр.3., ком.7.

В отчетном году Общество состояло на учете в Инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по г. Москве ИНН/КПП 7709000010/ 770901001.

1. По состоянию на 31.12.2024 года уставный капитал составляет 909 729 578,33 (девятьсот девять миллионов семьсот двадцать девять тысяч пятьсот семьдесят восемь) рублей 33 копейки. Оплачен полностью.
2. Количество учредителей: одно юридическое лицо с долей в уставном капитале 100% - Казенное предприятие города Москвы «Комплексное развитие территории».
3. Основной вид деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, ОКВЭД 70.22.
4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 3 человек.
5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Единица измерения годовой бухгалтерской отчетности: тысяча рублей.

За 2024 год совокупный доход основного управленческого персонала составил: 144 тыс.руб. (краткосрочное вознаграждение).

На основании Решения единственного учредителя № 1 от 24.05.2022 г. на должность генерального директора ООО «ГИП» избран Федотов Арсений Эдуардович с 27.05.2022г.

Бухгалтерская отчетность ООО «ГИП» составлена по законодательству РФ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год включает в себя данные о фактах хозяйственной жизни, имевших место в 2024 году.

II.СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам.

Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1С:КОРП», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

2.2 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой организации в 2024 году, отражены ниже в соответствующих разделах пояснений.

2.3 КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.4 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденный приказом Минфина РФ от 17сентября 2020 г. № 204н.

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Организация применяет линейный способ начисления амортизации.

Амортизацию по всем объектам ОС начислять с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.
Начисление амортизации по всем объектам ОС прекращать с месяца, следующего за месяцем списания с учета.

2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002г. №126н.

2.6 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

По состоянию на 31.12.2024 года задолженность покупателей и заказчиков перед Обществом отсутствует.

2.7 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежными эквивалентами Общества признаются краткосрочные банковские депозиты со сроком размещения до 90 дней включительно.

Движение денежных средств, связанное с расчетами по социальному страхованию и обеспечению, а также по перечислению НДФЛ, удержанного из заработной платы, относятся к текущей деятельности и отражается в Отчете о движении денежных средств в строке 4129 «Прочие платежи».

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В отчетных периодах приобретение, сооружение, достройка, дооборудование, реконструкция и частичная ликвидация основных средств не производились. Основные средства по состоянию на 31.12.2024 года на балансе Общества отсутствуют.

3.2 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31.12.2024 г. существенные суммы денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, отсутствуют.

К денежным средствам для целей представления информации в бухгалтерском балансе относятся денежные средства на расчетных и специальных счетах в банках.

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Движение денежных средств за отчетный период представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов

бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	65 511	56 715
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	65 511	56 715
в том числе:		
Денежные средства на р/счете	65 511	56 715
Денежные эквиваленты	0	0

Далее приведена информация на основании показателей, формирующих отчет о движении денежных средств.

Сумма поступлений от текущей деятельности Общества составила 11 098 тыс. руб., из которых - 11 096 тыс.руб. - сумма поступления процентов от размещения свободных денежных средств на депозитах и от поступления процентов по договору банковского счета, 1 930 тыс.руб. – поступление обеспечения исполнения контракта от поставщика.

На текущую деятельность направлено 2 302 тыс. руб., в том числе на расчеты с поставщиками и подрядчиками 87 тыс. руб. (за минусом НДС), на оплату труда 187 тыс. руб., на уплату налога на прибыль 1 857 тыс.руб., прочие платежи 365 тыс.руб.

Показатель платежей, направленных на оплату труда, отражен без сумм перечисления НДФЛ и страховых взносов, данные суммы включены в показатель строки 4129 «Прочие платежи».

Прочие платежи по текущей деятельности, отраженные в строке 4129 Отчета о движении денежных средств отражены в следующей таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Сумма (2024г.)
НДС (свернутое сальдо)	(10)
Страховые взносы и НДФЛ с заработной платы	(92)
Расходы на услуги банка	(68)
Прочие налоги и сборы	-
Компенсация сотруднику расходов, понесенных в интересах Общества	(1)
Итого по строке 4129	**(171)**

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31.12.2024г. на балансе Общества числятся в качестве финансовых вложений – доля от участия в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Проектное инвестирование» (далее ООО «ПИН»). Номинальная доля Общества на отчетную дату составляет 858 660 578,33 рублей.

Чистые активы учрежденного общества по состоянию на 31.12.2022г. составляли 1 068 262 тыс.руб., на 31.12.2023г. составили 1 080 398 тыс.руб., на 31.12.2024г. 1 221 726 тыс.руб. наблюдается положительная динамика и показатель значительно превышает размер его уставного капитала, таким образом, признаки обесценения отсутствуют.

3.4. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы по состоянию на 31.12.2024 г. на балансе Общества отсутствуют.

3.5 ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Структура показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» и строк 1520 «Кредиторская задолженность» в бухгалтерском балансе:

тыс. руб.

Наименование задолженности	**2024 г.**
Дебиторская задолженность:	
Расчета с разными дебиторами и кредиторами по причитающимся процентам по депозитным счетам по состоянию на 31.12.2024г.	328
Расчеты по налогам и сборам	1
Итого:	**329**
Кредиторская задолженность:	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0
Расчеты по налогам и сборам	688
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5
Расчета по оплате труда	8
Итого:	**701**

3.6. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В отчетном периоде займы и кредиты у Общества отсутствуют.

3.7 КАПИТАЛ

По состоянию на 31.12.2024г. уставный капитал общества составляет 909 730 тыс. руб.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2024г. отсутствует.

3.8 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОСНОВНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доход от основного вида деятельности в 2024 г. отсутствует.

Расходы в 2024 г., составили – 365 тыс. руб.,

В том числе:
- управленческие расходы – 365 тыс. руб.,

в том числе:

Статья	Сумма, тыс. руб.
Аудиторские услуги	39
Оплата труда	200
Оценочные обязательства по оплате отпусков	18
Страховые взносы	60

Статья	Сумма, тыс. руб.
Субаренда рабочего места/ части помещения	40
Лицензия на право использования ПП "1С-Отчетность"	5
Прочие управленческие расходы	3
Итого	**365**

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Статья	Сумма, тыс. руб.
Проценты к уплате/получению	11 113
Итого	**11 113**

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Статья	Сумма, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	68
Прочие расходы	1
Итого	**69**

3.9 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Сумма текущего налога на прибыль по данным бухгалтерского учета за отчетный год составила 2 135 560 рублей.
Налоговая база по налогу на прибыль определялась по данным бухгалтерского и налогового учета в соответствии со ст. 167, ст. 313 НК РФ с использованием регистров налогового учета, применяемыми Обществом. Отложенный налог на прибыль составил 130 762 рубля 98 копеек.

Справка-расчет отложенного налога прибыль за 2024 год (руб.)

Вид активов и обязательств	Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%		
	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
		Признание	Погашение		Признание	Погашение
Оценочные обязательства и резервы	- 2 164,63		432,93			
Итого	**-2 164,63**		**432,93**			

а) отложенный налог на прибыль в сумме 130 762,98 рублей, обусловлен:
по вычитаемым временным разницам в сумме 432,93 рубля:

- связанный с погашением временных разниц в отчетном периоде – 432,93 руб.;
- изменением законодательства в части применения налоговых ставок, а именно увеличением с 1 января 2025 года ставки по налогу на прибыль до 25% и необходимостью отражения этого изменения в декабре 2024 года, влияние на отложенные налоги следующее:

Вид активов и обязательств	На 31.12.2024, по ставке 20%				Эффект от пересчета по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Оценочные обязательства и резервы	5 008,00		1 001,60		250,40		1 252,00	
Финансовые вложения		2 611 608,91		522 321,78		130 580,45		652 902,23
Итого	**5 008,00**	**2 611 608,91**	**1 001,60**	**522 321,78**	**250,40**	**130 580,45**	**1 252,00**	**652 902,23**

В связи с изменением ставки до 25% на 01.01.2025 года произошло увеличение отложенных налоговых активов на отчетную дату на 250 рублей 40 копеек, отложенных налоговых обязательств на 130 580 рублей 45 копеек.

Отложенные налоги, связанные с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, отсутствуют.

б) величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:
- при расчете налога прибыль применяется 20%;
- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль отсутствуют ввиду применением Обществом балансового метода при расчете налога на прибыль;
- постоянный налоговый расход (доход) (п.25 ПБУ 18/2002) отсутствуют ввиду применением Обществом балансового метода при расчете налога на прибыль.

3.10 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

ООО «ГИП» не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.
Величина признанного оценочного обязательства на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 5 тыс. руб.
Оценка произведена исходя из количества дней неиспользованного отпуска, приходящихся на 1 января следующего года.
Судебные процессы в отношении Общества отсутствуют.

3.11 ИСПРАВЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

Согласно учетной политике установлена существенность для исправления ошибок для целей бухгалтерского учета в соответствии с ПБУ 22/2010 в размере 10% от валюты баланса.

3.12 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008). Это могут быть:

1. Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ (пп. «а» п. 4 ПБУ 11/2008).

Аффилированными лицами юридического лица являются (ст. 53.2 ГК РФ, ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»):

- член его совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;

- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;

- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады доли данного юридического лица;

- юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

2. Юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности (пп. «б» п. 4 ПБУ 11/2008).

3. Организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность (пп. «в» п. 4 ПБУ 11/2008).

Связанными сторонами в 2024 г. также являлись:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица, %
1	Общество с ограниченной ответственностью «Проектное инвестирование»	Основание: Лицо является дочерней компанией Общества.	99,992
2	Общество с ограниченной ответственностью	Основание: Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.	

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица, %
	«Комплексные инвестиционные решения»		
3	Казенное предприятие города Москвы «Комплексное развитие территорий»	Основание: Лицо является единственным участником Общества.	100
4	Федотов Арсений Эдуардович (основной управленческий персонал)	Основание: Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа. Основание: Лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.	

Информация об операциях на 31.12.2024 г. со связанными сторонами:

Операции с основным управленческим персоналом: тыс. руб.

Наименование связанной стороны	**Характер операций**	**Дебиторская задолженность (задолженность связанных сторон перед Обществом)**	**Кредиторская задолженность (задолженность Общества перед связанными сторонами)**	**Условия и сроки завершения расчетов по операциям, форма расчетов**
Федотов Арсений Эдуардович (основной управленческий персонал)	Трудовой договор		5	10.01.2025

За 2024 год совокупный доход основного управленческого персонала составил: 144 тыс. руб. (краткосрочные вознаграждения), в т.ч. НДФЛ 19 тыс. руб. Сумма страховых взносов с краткосрочных вознаграждений составила 43,5 тыс. руб.

Операции с дочерним Обществом: тыс.руб.

Наименование связанной стороны	**Характер операций**	**Сумма оказанных услуг в 2024 году (в т.ч. НДС)**	**Дебиторская задолженность (задолженность связанных сторон перед Обществом)**	**Кредиторская задолженность (задолженность Общества перед связанными сторонами)**
Общество с ограниченной ответственностью «Проектное инвестирование»	Субаренда части помещения по договорам 1/1123 от 29.11.2023; 01/08-24 от 22.08.2024	48	-	-

В отчетном периоде резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались. Задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, нет.

3.13 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Обществом не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

3.14 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По результатам проведенной инвентаризации расхождений показателей с данными бухгалтерского учета не выявлено.

На момент сдачи годовой бухгалтерской отчетности собрание участников ООО «ГИП», на котором будет рассматриваться распределение прибыли за 2024 г., не проводилось.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2024г. составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Иные существенные события после отчётной даты отсутствовали.

3.15 ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТОРЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В свете начала проведения специальной военной операции и связанными с этим санкциями, Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике.

Деятельность Общества локализована на внутреннем финансовом рынке, таким образом ограничения на операции нерезидентов с российским долгом существенно не могут повлиять на возможность совершения операций Общества.

Общество в состоянии выполнять свои обязательства на протяжении следующих за отчетной датой 12 месяцев.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Генеральный директор **Федотов А.Э.**

05.02.2025