

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ЦЕППЕЛИН.СЕРВИС МЕНЕДЖМЕНТ»

за 2024 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕППЕЛИН.СЕРВИС МЕНЕДЖМЕНТ» (далее Общество) зарегистрировано в ИФНС № 5 по гор. Москва от 23.07.2015 г. ОГРН1157746675250, ИНН9705044571 КПП770501001, юридический адрес: г. Москва, ул. Садовническая, д. 41, строение 2.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уставный капитал Общества составляет: 35 555,56 (Тридцать пять тысяч пятьсот пятьдесят пять) рублей 56 копеек (оплачено 100%).

Основной вид деятельности Общества: Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе; ОКВЭД 68.32.2

В Обществе организована работа по контролю соблюдения антикоррупционного законодательства (273-ФЗ от 25.12.2008 г.), законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (№ 115-ФЗ от 07.08.2001), а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Численность персонала Общества составляет (чел.):

Наименование показателя	2024г.	2023г.
Среднесписочная численность за период	477	629
Численность на конец периода	436	547

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Общества осуществлялся бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет осуществлялся с помощью бухгалтерской программы «1С-8.3«Предприятие».

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 в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № СМ/683/2023/ОД от 31 декабря 2023 года.

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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49, а также согласно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в год.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год на основании приказа б/н от 27 декабря 2024 проведена инвентаризация активов и обязательств.

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. № 106н, а также согласно ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте».

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 г., отражены в соответствующих разделах Пояснений.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

В межотчетный период 2023-2024 года, произведены следующие корректировки, в связи с изменениями в учетной политике, в соответствии с ФСБУ 14/2022:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<u>На 31 декабря 2023 г.</u>				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	44	(44)	-
Отложенные налоговые активы	1180	2 449	(1 236)	1 214
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	16 268	(1 258)	15 010
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 151	(21)	1 129

3.2 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объектом основного средства признается имущество со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и стоимости свыше 40 000 руб., используемого в качестве средств труда для производства и реализации продукции (выполнения работ, оказание услуг) или для управления организацией. Установить, что амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

ОС	2024 год	2023 год
Машины и оборудование кроме офисного	2 250	4 881
Офисное оборудование	2 615	3 734
Транспортные средства	520	814
Производственный и хозяйственный инвентарь	768	492
Прочие виды ОС	0	0
Итого основных средств	6 153	9 921

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют. Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода. При этом, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

3.3. Аренда

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно.

Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

3.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ»

Состав долгосрочных финансовых вложений приведен в таблице:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Финансовые вложения	24 000	24 000

3.5. Прочие внеоборотные активы

Прочих внеоборотных активов на 31.12.2024 г. нет.

3.6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

МПЗ учитываются на сч. 10 «Материалы» с разбивкой по субсчетам по фактическим затратам.

Отпуск МПЗ в производство и при ином выбытии оценивается по методу средней стоимости.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов обществом не создавался, так как отсутствовали МПЗ с признаками обесценения.

3.7. Дебиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской, то задолженность не признается сомнительной, и резерв по ней не создается.

Информация о дебиторской задолженности по строке 1230 формы 1 Бухгалтерский баланс представлена в Пояснении к Бухгалтерскому балансу № 5.1.

3.8. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

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

Кредиторская задолженность по авансам, полученным в бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС.

Информация о кредиторской задолженности по строке 1520 формы 1 Бухгалтерский баланс представлена в Пояснении в Пояснении к Бухгалтерскому балансу № 5.3.

3.9. Денежные средства

Учет денежных средств ведется в соответствии с ПБУ 23/2011 «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ».

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены остатки по кассе, текущему расчетному счету.

Состав денежных средств представлен в таблице:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Денежные средства - всего	82	33	2 589
В том числе			
Касса	0	0	0
Расчетные счета	82	33	2 589

3.10. Изменения в капитале

(тыс. руб.)

	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Уставный	36	36
Резервный	-	-
Добавочный	6 372	6 372

В 2024 году была продажа части доли уставного капитала (договор купли-продажи)

4. ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

4.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 "ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ".

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 "РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ".

(тыс. руб.).

Наименование показателей	2024	2023
Выручка - всего	1 112 492	1 214 247
Себестоимость продаж	(851 508)	(1 120 432)
Управленческие расходы	(200 779)	(179 379)
Прибыль (убыток) от продаж	60 205	14 436

4.2. Постатейный состав себестоимости продаж и управленческих расходов :

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2024 год	2023 год
Себестоимость продаж - всего, в том числе:	(851 508)	(1 120 432)
- управление нежилого фонда	(851 508)	(1 120 432)
Управленческие расходы, в том числе:	(200 779)	(179 379)
-Оплата труда включая страховые взносы	(108 188)	(108 621)
-Амортизация	(5 408)	(1 981)
-Материальные затраты	(4 407)	(6 141)
-Малоценные ОС	(775)	(929)
-Рекламные расходы	0	0
-Услуги связи	(950)	(279)
-Прочие затраты	(81 051)	(61 428)

4.3. Прочие доходы и расходы, включая проценты к уплате

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2024	2023
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, включая проценты к получению, всего, в том числе:	5 080	19 194
Проценты к получению		
Прочие доходы	5 080	19 194
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, включая проценты к уплате, всего	(35 724)	(24 974)
Проценты к уплате	(9 016)	(5 101)
Банковские услуги	(3 553)	(4 163)
Прочие расходы	(6 305)	(14 663)
Не уменьшающие налоговую базу	(16 850)	(1 047)

4.4. Налог на прибыль

В 2024 г. в соответствии с ПБУ 18/02, Организация отражала суммы отложенных налоговых активов и обязательств, постоянных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах.

В 2024 г. Общество применяло метод начисления для признания доходов и расходов.

По строке 1180 бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г. отражены отложенные налоговые активы (ОНА) в размере 1 350 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателей	тыс. руб.
Кредиторская задолженность	45
Материалы	611
Основные средства	691
Расходы будущих периодов	3

По строке 1420 бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г. отражены отложенные налоговые обязательства (ОНО) в сумме 933 тыс. руб., в том числе:

Наименование показателей	тыс. руб.
Доходы будущих периодов	3
Основные средства	921
Арендные обязательства	9

4.5. Оценочные обязательства

Общество отражает информацию по оценочным обязательствам в соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство в связи с реализацией работниками права на ежегодно оплачиваемые отпуска (строка 1540 Бухгалтерского баланса) не сформировано, т.к. сумма резерва не существует.

4.6 Изменения оценочных значений

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008)

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 не формировался.

5. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2024 год утверждена Приказом № СМ/683/2023/ОД от 31 декабря 2023 года

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании [Классификации основных средств](#), включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

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

Инвентаризация ОС проводится в соответствии с **ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»**, на основании Приказа генерального директора.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу средней стоимости.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются на управленческие расходы на счет 90.08.1.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

6. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЕ И ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

8.1. В таблице приведена информация о сумме доходов управленческого персонала (тыс. руб.)

Управленческий персонал (должности)	Сумма доходов – всего за 2024 год	В том числе			
		Заработная плата	Отпускные	Дивиденды	Прочие доходы
Генеральный директор, заместитель генерального директора, главный инженер, главный бухгалтер	32 490	19 001	1 513	11 976	

9. РЕШЕНИЕ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

За отчетный период прибыль распределялась между учредителями в соответствии с их долей в уставном капитале, в общей сумме 23 500 тыс. руб.

10. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

11. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о судебных делах

В период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. Организация участвовала в нескольких судебных разбирательствах, а именно:

Как истец:

Наименование контрагента (должника)	Компания(сторона по делу)	Суть требований	Размер взыскиваемых требований
			Сумма основного долга
ООО ЮНИКОМ (Ответчик)	ООО "ЦЕППЕЛИН. СЕРВИС МЕНЕДЖМЕНТ" (ИСТЕЦ)	Взыскание не поставка товара	75 400,00
ИП Джукич (Ответчик)	ООО "ЦЕППЕЛИН. СЕРВИС МЕНЕДЖМЕНТ" (ИСТЕЦ)	Взыскание по договору подряда, убытки из-за ненадлежащего выполнения работ	326 700,00

Как ответчик:

Наименование контрагента (должника)	Компания(сторона по делу)	Суть требований	Размер взыскиваемых требований
			Сумма основного долга
Костина О.П. (Истец)	ООО «ЦЕППЕЛИН. СЕРВИС МЕНЕДЖМЕНТ» (Ответчик)	Трудовой спор 02-7512/2022, взыскание компенсации по производственной травме	50 000,00
МАЪРУФОВ С.С. (ИСТЕЦ)	ООО «ЦЕППЕЛИН. СЕРВИС МЕНЕДЖМЕНТ» (Ответчик)	Трудовой спор, заключение трудового договора, компенсация в связи с приостановкой работы	Отказано в полном объеме

Рыночные риски

Общество осуществляет деятельность в отрасли, не отнесенной к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и/или валютного/таможенного законодательства будет стабильным.

Общество имеет систему внутреннего контроля. Внутренний контроль осуществляется Генеральным директором и представителями собственника.

Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между представителями собственника и руководством.

В Обществе организована работа по контролю соблюдения антикоррупционного законодательства (273-ФЗ от 25.12.2008 г.), законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (№ 115-ФЗ от 07.08.2001), а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

12. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не планирует прекращать деятельность в течение года следующего за отчетным годом.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество имеет доступ к достаточным ликвидным средствам, может оставаться платежеспособным как в период ограничений, так и по его окончанию.

13. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

В течение 2024 – 2025 гг. Общество государственную помощь не получало.

Руководитель

Кротков А.А.

13 марта 2025г