

Общество с ограниченной ответственностью «Гермес Плюс»

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Гермес Плюс» за 2024 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения

Место нахождения Общества с ограниченной ответственностью «Гермес Плюс» (далее «Общество»):

123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 10

В других регионах РФ Общество структурных подразделений (филиалов, представительств) не имеет.

Регистрация Общества:

ОГРН 1237700454232, дата регистрации 05.07.2023

ИНН 9703149642

КПП 770301001

Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 составляет 10 тыс. руб.

Учредители:

- ООО «Проксима Кэпитал Групп», ИНН 9703077250, размер доли 100%, 10 000 руб.

Основной вид деятельности Общества в 2024 году:

Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код по ОКВЭД 2 – 70.22).

Общество лицензируемой деятельностью не занимается.

Управление деятельностью ООО «Гермес Плюс» осуществляет Генеральный директор Зыбин Михаил Владимирович.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе и составление его бухгалтерской отчетности осуществляет ООО «ФОРМУЛА БИЗНЕСА» по договору на оказание услуг ведения бухгалтерского учета. (ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из требований действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального Закона от 06.12.2011. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 29.07.1998. № 34н);
- Приказа Минфина РФ от 02.07.2010. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия, версия 8.3. Формат предоставления числовых показателей в бухгалтерской отчетности – тысячи российских рублей.

Общество состоит в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденному Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизационных отчислений.

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца следующего за месяцем выбытия основного средства.

Переоценка основных средств (кроме инвестиционной недвижимости) не производится.

После признания, объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется с применением ФСБУ 14/2022.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение не производится.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется с применением ПБУ 19/02.

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не производится расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Запасы

Учет запасов ведется с применением ФСБУ 5/2019.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и другом выбытии производится по средней себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

Доходы

Доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности являются:

доходы от реализации услуг;

доходы от других услуг, признаваемых в составе от доходов по обычным видам деятельности (в т.ч. агентские).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами. Дополнительными критериями отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности являются систематичность их поступления, а также возможность планирования объемов поступления.

В отчете о финансовых результатах:

сумма выручки за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей формирует строку «Выручка»;

доходы от процентов к получению формируют строку «Проценты к получению»;

сумма прочих доходов формирует строку «Прочие доходы».

Выручка отражается в соответствии с порядком признания выручки организации на основании п.12 ПБУ 9/99.

Расходы

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности: коммерческие расходы, управленческие расходы;

- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Данные расходы учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

Расходы Общества, признаются расходами того отчетного периода, в котором они возникли независимо от даты их оплаты, и полностью переносятся в расходы в конце данного отчетного периода, т.е. в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи» по субсчету «Управленческие расходы» (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 33н;).

Исправление несущественных ошибок, выявленных в отчетном году, но относящихся к операциям прошлых лет, включается в финансовые результаты отчетного года с отражением на счете 91 «Прочие доходы/Прочие расходы».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя;
- денежные документы.

Кредиты и займы полученные

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительные расходы по займам учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010.

3. Раскрытие основных показателей бухгалтерской отчетности за 2024 год

Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 дебиторская задолженность отсутствует.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность	1230	-	-	-

Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31.12.2024 г. остаток средств на расчетном счете – 8 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8	91	-

Денежные средства, недоступные для использования, у Общества отсутствуют.
У Общества отсутствуют денежные эквиваленты.
У Общества нет средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.
У Общества отсутствуют дополнительные денежные средства, в том числе:
- денежные средства, на условиях овердрафта;
- денежные средства по кредитам, под полученные и неиспользованные на отчетную дату поручительства третьих лиц.

Финансовые и другие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2024 предъявленный организации НДС по приобретенным ценностям, не принятый к вычету на отчетную дату, составил 319 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	319	120	-

Отложенные налоговые активы

По состоянию на 31.12.2024 отложенные налоговые активы составили 637 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые активы	1180	637	159	-

Под отложенными налоговыми активами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02).

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 составляет 10 тыс. руб., его величина соответствует величине, установленной в Уставе Общества.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	-

Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 величина кредиторской задолженности, отраженной в составе показателя строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса составила 239 тыс. руб., в том числе:

- за аренду 232 тыс. руб., ООО «Проксима Кэпитал Групп»,
- страховые взносы по единому тарифу 7 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность	1520	239	270	-

Заемные средства

По состоянию на 31.12.2024 величина долгосрочных заемных средств, отраженной в составе показателя строки 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса составила 2 612 тыс. руб., в том числе:

- долгосрочные займы - 2 500 тыс. руб., ООО «Проксима Кэпитал Групп»,
- проценты по долгосрочным займам - 112 тыс. руб., ООО «Проксима Кэпитал Групп».

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Заемные средства	1410	2 612	710	-

Оценочные обязательства

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Производится оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату. По состоянию на 31.12.2024 величина оценочного обязательства составила 5 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Оценочные обязательства	1540	5	12	-

Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Доходами Общества является выручка от оказания услуг. В 2024 году выручка отсутствовала.

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Выручка	2110	-	-

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение

обязательств (оплату) не денежными средствами у Общества в отчетном году отсутствовала.

Прочие доходы

Прочие доходы отсутствовали.

Наименование показателя	Код	За Январь - Де- кабрь 2024 г.	За Январь - Де- кабрь 2023 г.
Прочие доходы	2340	-	-

Расходы

Расходы Общества отражаются на управленческих расходах.

Расшифровка расходов

тыс. руб.		
Статья затрат	2024 год	2023 год
Аренда	705	345
Бухгалтерское сопровождение	534	256
Оплата труда	276	125
Резерв на оплату отпускных	18	10
Страховые взносы	72	31
Страховые взносы на суммы ре- зерва	4	2
ФСС НС и ПЗ	1	1
Итого	1610	770

В том числе расходы по аренде - 705 тыс. руб., ООО «Проксима Кэпитал Групп».

Прочие расходы

тыс. руб.		
Наименование расхода	2024 год	2023 год
Расходы на услуги банков	24	9
Курсовые разницы	11	3
Итого	35	12

4. Результаты финансово-хозяйственной деятельности

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 г. Обществом получен чистый убыток в размере 1 271 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За Январь - Де- кабрь 2024 г.	За Январь - Де- кабрь 2023 г.
Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 271)	(633)

5. Чистые активы и непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Стоимость чистых активов Общества на конец соответствующего отчетного периода составила:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Величина уставного капитала	10	10	-
Стоимость чистых активов	(1894)	(623)	-

На основании ст. 17 Федерального закона от 08.03.2022 № 46-ФЗ снижение стоимости чистых активов общества ниже размера его уставного капитала по окончании 2024 года не учитывается для целей применения п. 4 ст. 30 Федерального закона № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность.

Оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность обусловлена следующими фактами:

- Общество не находится под влиянием судебных исков;
- все заказчики Общества являются платежеспособными организациями, задержки по оплате авансов и текущих платежей за выполненные работы по договорам отсутствуют;
- у Общества отсутствует просроченная дебиторская и кредиторская задолженности;
- налоговые платежи уплачиваются своевременно;
- отсутствуют иные события и условия, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающим принцип непрерывности деятельности.

Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность.

6. Государственная помощь

В отчетном и в предыдущие отчетные периоды Общество не получало бюджетные средства.

7. Условные обязательства и условные активы

Разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей Общество не имеет.

Судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом, и встречные иски, в которых Общество выступает ответчиком отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

8. Обеспечения обязательств выданные и полученные

Гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц Обществом не выдавались.

Общество не получало обеспечения обязательств (гарантии, поручительства, залоги).

9. Связанные стороны

Связанными сторонами ООО «Гермес Плюс» являются:

ООО "ПРОКСИМА КЭПИТАЛ ГРУПП"

основной управленческий персонал компании (в лице Генерального директора – Зыбина Михаила Владимировича).

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
1.	Основной управленческий персонал Общества	Генеральный директор	Заработная плата
2.	Другие связанные стороны		Получение/выдача займов, погашение займов, проценты по полученным/выданным займам, аренда офиса

10. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год отсутствуют.

Генеральный директор Зыбин М.В.

«31» марта 2025 года