

- **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Финам Технология» за 2023 год**

1 Оглавление

1. Общие сведения	3
1.1. Общая информация.....	3
1.2. Филиалы (структурные подразделения).....	3
1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах	3
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета	4
2.1. Основы представления бухгалтерской отчетности	4
2.2. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств	4
2.3. Нематериальные активы.....	4
2.4. Основные средства	4
2.5. Финансовые вложения.....	4
2.6. Материально-производственные запасы	4
2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты	4
2.8. Расходы по обычным видам деятельности.....	5
2.9. Расходы будущих периодов.....	5
2.10. Дебиторская задолженность	5
2.11. Учет кредитов и займов.....	6
2.12. Доходы по обычным видам деятельности.....	6
3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности.....	7
3.1. Бухгалтерский баланс.....	7
3.1.1. Запасы	7
3.1.2. Дебиторская задолженность	7
3.1.3. Прочие оборотные активы	7
3.1.4. Капитал	7
3.1.5. Кредиторская задолженность	7
3.1.6. Оценочные обязательства	8
3.2. Отчет о финансовых результатах	8
3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности	8
3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	8
3.2.3. Прочие расходы	8
3.2.4. Налог на прибыль.....	9
4. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества.....	9
4.1.1. Информация об операциях со связанными сторонами	9
4.1.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу	10
4.1.3. Условные обязательства и условные активы	10
4.1.4. События после отчетной даты.....	10
4.1.5. Налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды.....	10
4.1.6. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности.....	11
4.1.6. Информация по прекращаемой деятельности.....	12

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФИНАМ Технология».

Сокращенное наименование: ООО «ФИНАМ Тэк», ООО «ФИНАМ Технология»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москвы «30» ноября 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1057749303556.

Юридический адрес: 127006, Москва, Настасьинский пер, д.7 стр.2, комн.28

Почтовый адрес: 127006, Москва, Настасьинский пер, д.7 стр.2, комн.28

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. Состав Участников Общества приведен в таблице (см. Таблица 1).

Таблица 1 Участники Общества

№ п/п	Наименование Участника	Доля в уставном капитале
1	АО «ФИНАМ»	10 000

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества являлась деятельность связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая. ОКВЭД 62.09

Численность работающих на 31.12.2023г.- 1 человек.

1.2. Филиалы (структурные подразделения)

Общество филиалов и обособленных подразделений не имеет.

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах

Совет Директоров в Обществе отсутствует.

Ревизор Общества не избирался.

Гурский Олег Викторович является генеральным директором Общества, выполняет функции единоличного исполнительного органа.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основы представления бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2023 год, утвержденной приказом от 31.12.2022 № 1, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных правовых актов.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С(8.3) Предприятие.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на генерального директора.

2.2. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится один раз в три года. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств производится в соответствии со ст.12 Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также на основании «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом МФ РФ от 19.06.95г №49.

2.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы на Балансе общества не стоят.

2.4. Основные средства

Основные средства на Балансе общества не стоят

2.5. Финансовые вложения

Финансовых вложений в 2023 году не было

2.6. Материально-производственные запасы

Материальных запасов на конец 2023 года не было

2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам Общество относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения три месяца с даты их открытия или менее;
- облигации, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, приобретенные незадолго до их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее);
- высоколиквидные векселя организаций, ценные бумаги которых отвечают критериям ликвидности, установленным ФСФР РФ, приобретенные незадолго до

их погашения и имеющие установленную дату погашения (три месяца с даты их приобретения и менее) (например, ОАО «Газпром», ОАО «Сбербанк России»).

Сумма косвенных налогов, поступившая в составе платежей от покупателей и заказчиков, учитывается отдельно и подлежит уменьшению на сумму НДС, фактически уплаченную в бюджет в отчетном периоде. Также в составе этих денежных потоков учитывается сумма НДС, оплаченная поставщикам и подрядчикам, за вычетом налога, фактически возмещенного из бюджета в отчетном периоде.

2.8. Расходы по обычным видам деятельности

Все затраты на производство продукции (работ, услуг) принимать к бухгалтерскому учету в том отчетном периоде, в котором они произведены.

Установить, что к прямым расходам относятся:

- материальные расходы
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы выплат страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К косвенным расходам относить все иные суммы расходов.

Учет затрат вести на счете 20 «Основное производство». 26 «Общехозяйственные расходы»

Списание общехозяйственных расходов производить в конце отчетного периода путем отнесения на выручку от реализации продукции (работ, услуг) Дт90 – Кт 26.

2.9. Расходы будущих периодов

Общество ведет учет расходов будущих периодов по их видам.

Списание данных расходов осуществляется равномерно в течение срока, предусмотренного договором. В случае, когда срок действия не определен условиями договора (иными передаточными актами), он устанавливается в индивидуальном порядке Приказом Генерального директора, или уполномоченным на то лицом.

2.10. Дебиторская задолженность

Общество ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

Общество ежеквартально проводит проверку на предмет выявления сомнительной дебиторской задолженности.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценка финансового состояния (платежеспособности) должника и оценка вероятности погашения долга полностью или частично основывается на анализе финансовых признаков неплатежеспособности.

При анализе платежеспособности контрагента Общества принимает во внимание долгосрочность работы с конкретным контрагентом, срок, в течение которого контрагент осуществляет свою деятельность на рынке, что характеризует устойчивость бизнеса. Кроме того Общество рассматривает финансовые признаки, на основании которых могут возникнуть сомнения в платежеспособности организации-контрагента. В данном случае Общество проводит анализ финансовой устойчивости организации - контрагента, цель которого состоит в установлении степени краткосрочной и долговременной платежеспособности.

Анализ финансовой устойчивости организации-контрагента заключается в анализе расчета показателей платежеспособности, ликвидности и достаточности денежного потока для обслуживания обязательств.

В случае если у Общества отсутствуют сомнения в неплатежеспособности контрагента в результате стабильных договорных отношений и/или при отсутствии неблагоприятных финансовых признаков, то Общество не создает резерв по сомнительным долгам.

2.11. Учет кредитов и займов

Проценты или дисконт по выданным заемным обязательствам (облигациям и векселям) учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов, в течение предусмотренного векселем срока выплаты (в течение срока действия договора займа).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления. В 2023 г займы не выдавались и не брались.

2.12. Доходы по обычным видам деятельности

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету доходов организации.

Доходов в 2023 году организация не имела.

3. Раскрытие существенных показателей форм бухгалтерской отчетности

3.1. Бухгалтерский баланс

3.1.1. Запасы

Наличие и движение запасов приведено в таблице 4.1. Пояснений.

3.1.2. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности приведено в таблице 5.1. Пояснений.

Крупнейшие дебиторы Общества представлены в таблице (см. Таблица 1).

Таблица 1. Крупнейшие дебиторы
тыс.руб.

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма задолженности	
		на 01 января 2023г.	на 31 декабря 2023 г.
2	АО Банк Финам	376	0
	Итого:	376	0

3.1.3. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены активы, приведенные в таблице (см. Таблица 2).

Таблица 2. Прочие оборотные активы
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	Право пользования программным обеспечением Контур-Экстерн	1260	15	13	-

3.1.4. Капитал

Уставный капитал за отчетный период не изменился.

3.1.5. Кредиторская задолженность

Сведения о краткосрочной кредиторской задолженности представлены по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса (с учетом строк детализации).

Наличие, состав и движение кредиторской задолженности приведено в таблице 5.3 Пояснений.

Информация о просроченной задолженности раскрыта в таблице 5.3 Пояснений.

Крупнейшие кредиторы Общества представлены в таблице (см.

Таблица 3).

Таблица 3. Крупнейшие кредиторы
тыс.руб.

№ п/п	Наименование кредитора	Сумма задолженности	
		на 01 января 2023г.	на 31 декабря 2023 г.
1	АО ФИНАМ	47	28
	Итого:	47	28

3.1.6. Оценочные обязательства

Наличие (величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода), состав и движение (в том числе начисление, использовании, восстановление (списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства)) оценочных обязательств приведено в таблице 7 Пояснений.

3.2. Отчет о финансовых результатах

3.2.1. Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены в таблице (см. Таблица 4).

Таблица 4. Выручка от продаж.
тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	за 2023г.	За 2022 г.
4.	Услуги по техническому обслуживанию	0	4004
	Итого:	0	4004

В 2023 г. Компания выручки не получала и не осуществлялись продажи на условиях товарообмена (бартера).

3.2.2. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в таблице № 6.1 Пояснений.

3.2.3. Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов приведена в таблице (см. Таблица 5).

Таблица 5. Прочие расходы
тыс.руб.

Наименование	за 2023 г.	за 2022 г.
Услуги банка	10	10
Биржевой сбор	2	2
Прочие расходы	4	-
Итого:	12	12

3.2.4. Налог на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утв. от 19.11.2002 № 114н, Общество сообщает, что выручки в 2023г не поступало и это было отражено в бухгалтерском учете, а также в Отчете о финансовых результатах за 2023 г.

4. Прочая информация, характеризующая деятельность Общества

4.1.1. Информация об операциях со связанными сторонами

Бенефициарным владельцем ООО «Финам Технологии» является Ремша Виктор Михайлович (ИНН 773310738710).

Связанные стороны:

Генеральный директор – Гурский Олег Викторович

Общество является организацией, контролирует АО «Финам» далее Акционер, владеющий 100% уставного капитала Общества.

АО «Финам», является владельцем ООО "Управляющая компания "Финам Менеджмент" (доля участия - 99,01%), АО "Банк ФИНАМ" (доля участия - 99,89%).

Операции с основным хозяйственным обществом за 2023 г. приведены в таблице (см. Таблица 6):

Таблица 6. Операции с основным хозяйственным обществом
тыс.руб.

№ п/п	Наименование организации	Вид операций	Объем операций (в абсолютном или относительном выражении)	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов, форма расчетов	Резерв по сомнительным долгам ¹	Списана дебиторская задолженность и другие долги ²
1	АО «ФИНАМ»	Аренда помещения	331	28 (кредитор. Задолженность)	20 числа каждого месяца		

Операции с другими связанными сторонами в 2023г. не проходили

¹ Приведена величина образованных резервов по сомнительным долгам (РСД) на конец отчетного периода.

² Приведена величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

4.1.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждения основному управленческому персоналу приведены в таблице (см. Таблица 7).

Должностным лицом, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации является Генеральный директор.

Таблица 7. Вознаграждения основному управленческому персоналу

№	Виды вознаграждений	тыс. руб.	
		за 2023 г.	за 2022 г.
1	Сумма вознаграждения, выплаченная основному управленческому персоналу, в совокупности: в том числе по видам выплат:	542	1065
2	А) краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: - оплата труда; - отпускные; - премии; - материальная помощь к отпуску; - выплаты членам совета директоров и членам ревизионной комиссии; - прочие выплаты (компенсация при увольнении)	466 76 0	977 88 0
3	Б) долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего: в том числе: - перечисление в негосударственный пенсионный фонд; - страховая премия по договору страхования жизни.	-	-
4	Начисленные на оплату труда суммы страховых взносов	164	322

4.1.3. Условные обязательства и условные активы

Условные активы и условные обязательства по состоянию на конец отчетного периода отсутствуют.

4.1.4. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2023 г. по дату составления годовой бухгалтерской отчетности произошло событие, которое имеет важные последствия для деятельности компании и ее бухгалтерского учета.

Решением учредителей №1/2024 от 12.01.2024 было принято решение о ликвидации организации. Это решение было принято в связи с достижением тех целей для которых оно создавалось.

4.1.5. Налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды

В налоговой политике Общество руководствуется существующим Налоговым кодексом РФ с учетом изменений и дополнений к нему, а также иными законодательными и нормативно-правовыми актами. За 2023 год в бюджеты всех уровней начислено и

уплачено налогов, в том числе налоги и взносы в государственные внебюджетные фонды, на сумму 451 209,71 руб.

4.1.6. Сведения, предусмотренные законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности

Коммунальные платежи (тепло, вода, электроэнергия) включена в стоимость арендной платы и отдельно Арендодателем (АО «ФИНАМ») в договоре не раскрывается.

4.1.7. Информация по прекращаемой деятельности

В соответствии с требованиями законодательства, об организации ликвидации было официально заявлено в МИФНС №46 16.01.2024. Решение о ликвидации компании зарегистрировано в Едином государственном реестре 23.01.24. Публикация уведомления о ликвидации юридического лица для кредиторов была осуществлена в журнале «Вестник государственной регистрации» 14.02.24 года. Начало процедуры ликвидации влечет за собой необходимость проведения дополнительных бухгалтерских процедур, связанных с оценкой активов и обязательств. Все бухгалтерские записи, отражающие эти изменения, будут выполнены в соответствии с действующим законодательством и стандартами бухгалтерского учета.

Генеральный директор



Гурский О.В.