

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего: в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5100	за 2024г.	90	(1)	-	-	-	(18)	-	-	-	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
	5110	за 2023г.	11	-	79	-	-	(1)	-	-	-	90	(1)
	5101	за 2024г.	90	(1)	-	-	-	(18)	-	-	-	90	(19)
	5111	за 2023г.	11	-	79	-	-	(1)	-	-	-	90	(1)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью			
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5130	-	-
в том числе:	5131	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР										
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	(79)	-
	5190	за 2023г.	-	79	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	79	-	(79)	-
Корпоративный веб-сайт на 100 %.							

Руководитель _____ (подпись)

Сканченко Екатерина Олеговна (расшифровка подписи)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	176	-	(176)	-
	5250	за 2023г.	-	176	-	(176)	-
в том числе: аренда офисного помещения	5241	за 2024г.	-	176	-	(176)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда помещения 01122023	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	176	-	(176)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	(16)	-
	5288	-	-	-

Руководитель

Сканченко Екатерина
Олеговна
(расшифровка подписи)

(подпись)

31 декабря 2024 г.

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5326	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Сканченко Екатерина
Олеговна
(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

31 декабря 2024 г. _____

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Сканченко Екатерина
Олеговна
(расшифровка подписи)

31 декабря 2024 г. _____

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	45 678	-	35 121	-	(213)	-	-	-	-	-	80 586	-
	5530	за 2023г.	4 988	-	41 011	-	(321)	-	-	-	-	-	45 678	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	4 676	-	(4 676)	-	-	-	-	-	-	-	390	-
	5512	за 2024г.	79	-	402	-	(91)	-	-	-	-	-	79	-
	5532	за 2023г.	312	-	87	-	(321)	-	-	-	-	-	80 196	-
	5513	за 2024г.	45 600	-	34 719	-	(122)	-	-	-	-	-	45 600	-
Прочая	5513	за 2024г.	-	-	45 600	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5533	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	80 586	-
Итого	5500	за 2024г.	45 678	-	35 121	-	(213)	-	-	-	-	-	45 678	-
	5520	за 2023г.	4 988	-	41 011	-	(321)	-	-	-	-	-	45 678	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	-	-	-	-	-	-
	5542	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-
прочая	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности.											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	в том числе:										
	кредиты										
	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5553	за 2024г.	45 292	53 022	-	(43 493)	-	-	-	54 820	
	5573	за 2023г.	26 638	42 239	-	(23 584)	-	-	-	45 292	
	5554	за 2024г.	173	205	-	(205)	-	-	-	173	
	5574	за 2023г.	19	208	-	(54)	-	X	X	173	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5560	за 2024г.	610	6 209	10 085	(11 422)	-	-	-	5 482	
	5580	за 2023г.	4 166	919	5 152	(9 627)	-	-	-	610	
	в том числе:										
	расчеты с поставщиками и подрядчиками										
	5561	за 2024г.	572	132	-	(371)	-	-	-	333	
	5581	за 2023г.	174	573	-	(175)	-	-	-	572	
	авансы полученные										
	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5563	за 2024г.	4	77	-	(4)	-	-	-	77	
	5583	за 2023г.	196	(57)	-	(134)	-	-	-	4	
	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	кредиты										
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5565	за 2024г.	-	6 000	10 085	(11 033)	-	-	-	5 052	
	5585	за 2023г.	3 245	370	5 152	(8 766)	-	-	-	-	
	займы										
	5566	за 2024г.	33	-	-	(13)	-	-	-	20	
прочая	5586	за 2023г.	552	33	-	(552)	-	-	-	33	
	в том числе:										
	расчеты с прочими кредиторами										
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5550	за 2024г.	610	6 209	10 085	(11 422)	-	X	-	5 482	
	5570	за 2023г.	4 166	919	5 152	(9 627)	-	X	-	610	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель
(подпись)
31 декабря 2024 г.

Сканченко Екатерина
Олеговна
(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	826	173
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	196	161
Прочие затраты	5650	18 909	7 522
Итого по элементам	5660	19 931	7 856
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	19 931	7 856

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

Сканченко Екатерина

Олеговна

(подпись)

(расшифровка подписи)

31 декабря 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель

Сканченко Екатерина Олеговна

(подпись)

(расшифровка подписи)

31 декабря 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Сканченко Екатерина
Олеговна
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)

31 декабря 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900		-		-
в том числе:					
на текущие расходы	5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
в том числе:	5911				
	5921				
за 2024г.					
за 2023г.					
за 2024г.					
за 2023г.					

Руководитель

Сканченко Екатерина Олеговна

(подпись)

(расшифровка подписи)

31 декабря 2024 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ ФИНАНСОВОЕ ОБЩЕСТВО "ФИНКОД"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	71	89	11
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	158	160	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	18	8	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	80 620	45 678	4 989
Финансовые вложения краткосрочные	1240	50 049	40 644	25 815
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	710	232	278
Прочие оборотные активы	1260	-	6	-
ИТОГО активы	-	131 626	86 818	31 093
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	54 820	45 292	26 638
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	144	144	16
Заемные средства краткосрочные	1510	5 052	-	3 245
Кредиторская задолженность	1520	464	610	922
Доходы будущих периодов**	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	60 480	46 046	30 820
Стоимость чистых активов	-	71 146	40 771	272

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Общества с ограниченной ответственностью Специализированное финансовое
общество «ФИНКОД»**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО СФО «ФИНКОД» по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются: -Бухгалтерский баланс-Отчет о финансовых результатах-Отчет об изменении капитала-Отчет о движении денежных средств-Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью Специализированное финансовое общество «ФИНКОД»

1.2. Дата государственной регистрации «07» сентября 2021 года

ОГРН: 1213200003972

ИНН: 3257080451

КПП: 325701001

ОКПО: 71106736

Зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Брянску 3257

Юридический адрес общества: 241007, Брянская область, Г.О. г. Брянск, ул. Дуки, дом 59/11, помещ.6, кабинет 3.

Почтовый адрес: 241007, Брянская область, Г.О. г. Брянск, ул. Дуки, дом 59/11, помещ.6, кабинет 3.

1.3. Основным видом деятельности является: «Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения. ОКВЭД 66.19

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности-лицензии отсутствуют.

Целями и предметом деятельности специализированного финансового общества являются:

1. Приобретение денежных требований по кредитным договорам, договорам займа и (или) иным обязательствам, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств, приобретение иного имущества, связанного с приобретаемыми денежными требованиями, в том числе по договорам лизинга и договорам аренды;

2. Осуществление эмиссии облигаций, обеспеченных залогом денежных требований.

1.4. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом-Обществом с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Гамма групп» (Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 07.09.2021 года)

1.5. Уставный капитал на отчетную дату общества составляет 1500 тыс. руб.

В течение 2024 года Уставный капитал общества не пополнялся.

Единственным участником и учредителем общества является Акционерное общество «Снапкор Евразия» -100 процентов.

На основании п.15 статьи 15.2 Федерального закона от 22.04.1996 года № 39-ФЗ (ред. 11.03.2024 года) заработная плата и дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Среднесписочная численность – отсутствует.

Обособленных подразделений – нет.

Общество представлено головным офисом, расположенным по адресу регистрации: 241007, Брянская область, Г.О. г. Брянск, ул. Дуки, дом 59/11, помещ.6, кабинет 3.

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская отчетность за 2024 год подлежит аудиту. Аудитором Общества назначена аудиторская организация ООО ФБК Экспертаудит.

2. Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение организации за 2024 год.

Наименование услуг	Выручка от продаж (без НДС), тыс.руб	Себестоимость продаж, тыс.руб	Валовая прибыль, тыс.руб	Процентные расходы, тыс.руб	Управленческие расходы, тыс.руб	Прибыль от продаж, тыс.руб
Реализация прав требования						
Процентные доходы						

Прочие доходы и расходы за отчетный год:

Доходы – 221

Расходы – 3876

Прибыль до налогообложения – 30375

Налог на прибыль – 0

Чистая прибыль – 30375

По состоянию на 31.12.2024 года балансовая стоимость основных средств составляет 158 тыс.руб.

На счете «Основные средства» учитывается Арендованное имущество.

3. Информация об основных положениях учетной политики организации

3.1 Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет Генеральный директор ООО УК «Гамма групп», Генеральный директор АО «Снапкор Евразия».

Бухгалтерский и налоговый учет ООО СФО «ФИНКОД» ведет по договору 07/09-21 от 07.09.2021 года организация АО «Снапкор Евразия».

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

3.2. Существенные элементы учетной политики:

Учет основных средств осуществляется в соответствии с п.5 ФСБУ 6, п.7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств»

Учет аренды: обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018)

Учет нематериальных активов.

Учет нематериальные активы организация осуществляется в соответствии (ФСБУ 14/2022). Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 31 ФСБУ14/2022). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Финансовый результат текущей деятельности: Финансовый результат от реализации услуг, работ определяется по отгрузке и определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный год.

Организация не является плательщиком налога на добавленную стоимость и налога на прибыль:

Освобождение от НДС

Операции займа в денежной форме, а также по уступке первоначальным кредитором требований, вытекающих из договоров займа, освобождаются от налогообложения (подп. 15, 26 п. 3 ст. 149 Налогового кодекса).

Освобождение от налога на прибыль

Подпункт 29 пункт 1 ст.251 НК :

в виде имущества, включая денежные средства, и (или) имущественных прав, которые получены ипотечным агентом или специализированным обществом в связи с их уставной деятельностью;

Организация ведет бухгалтерский учет реализуемых прав требования и выпуск облигаций отдельно по видам, предоставляемых услуг в разрезе каждого договора, контракта, облигационного выпуска и сводно.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)

Принятая учетная политика организацией применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности осуществляется организацией, на которую возложена обязанность ведения бухгалтерского и налогового учета, АО «Снапкор Евразия».

Основные методы оценки показателей в бухгалтерском и налоговом учете:

№ п/п	Показатели	В Бухгалтерском учете тыс.руб.	В Налоговом учете тыс. руб.
	Доходы предприятия	Метод двойной записи	Метод начисления
	Расходы предприятия	Метод двойной записи	Метод начисления
	Начисление амортизации	Линейный способ	Линейный метод
	Оценка принятия МПЗ к учету	Фактическая себестоимость	Фактическая стоимость
	Оценка МПЗ при списании	Фактическая себестоимость	Фактическая стоимость
	Создание резервов	Не создаются	
	Учет заемных средств	Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов, по инвестиционным кредитам включаются в стоимость инвестиционного актива	Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов
	Учет прав требования	Себестоимость взысканных прав требования определяется пропорционально	Себестоимость взысканных прав требования определяется пропорционально

		стоимости приобретения	стоимости приобретения
	Учет облигаций	Облигации учитываются по номинальной стоимости, выплаты купона и возврат облигаций осуществляется в соответствии с принятыми нормативными документами, утвержденными ЦБ РФ	Купонный доход облагается НДФЛ 13% в соответствии с законодательством РФ
	Режим налогообложения		Общая система налогообложения

4. Информация по наиболее существенным аспектам

Организация не выполняет научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы собственными силами и не является по договору заказчиком указанных работ.

4.2. О событиях после отчетной даты: не существует никаких событий, способных оказать негативное влияние на дальнейшую деятельность организации, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

Предприятие не вело судебных дел в качестве ответчика в 2024 году.

В качестве истца организация является взыскателем по правам требования, судебные дела ведутся.

Проверки государственных органов в отчетном периоде не проводились, налоги и сборы начислялись и уплачивались вовремя. Просроченная задолженность отсутствует.

По состоянию на отчетную дату просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Задолженности подтверждена актами сверок.

4.3. О связанных сторонах:

- Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Гамма Групп» (ООО УК «Гамма Групп», ОГРН 1175476116420, ИНН 5410071220);

- Алпаров Салават Фидаильевич - Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Гамма Групп» (ООО УК «Гамма Групп», ОГРН 1175476116420, ИНН 5410071220);

- Сланова Екатерина Владимировна - Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Гамма Групп» (ООО УК «Гамма Групп», ОГРН 1175476116420, ИНН 5410071220);

- Акционерное Общество «Снапкор Евразия» (АО «Снапкор Евразия», ИНН 3257079287, ОГРН 1213200002377);

Сканченко Екатерина Олеговна - Генеральный директор Акционерного общества «Снапкор Евразия» (АО «Снапкор Евразия», ИНН 3257079287, ОГРН 1213200002377).

4.4. Условные обязательства и условные активы на предприятии по состоянию на 31.12.2024 год отсутствуют.

4.5. По вопросам коррупции:

Нам не известны какие-либо факты, способные поставить под сомнение принципиальность руководства организации. Нам не известны какие-либо серьезные упущения или существенные недостатки в структуре внутреннего контроля организации. Нам не известны факты, которые могли быть признаны несоответствующими действующему законодательству при проведении инвентаризации и оформлению ее результатов.

4.6. По вопросам управления рисками:

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Руководством ведется оценка рисков и характера того, что бухгалтерская отчетность может быть существенно искажена в результате недобросовестных действий. Данная оценка проводится ежеквартально. Искажения отсутствуют.

4.7. Государственная помощь.

Организация в течение отчетного года не получала государственную помощь.

4.8. Информация по прекращению деятельности

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по взысканию просроченной задолженности, выпуску облигаций. Прекращаемые операции отсутствовали.

5. Непрерывность деятельности

Анализ величины чистых активов

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	71146	40771	272

-по состоянию на 31.12.2024 года чистые активы Общества имеют положительную величину и как видно показана тенденция роста чистых активов по сравнению с 2022 и 2023 годами.

Нам не известно о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывную свою деятельность.

Руководство не планирует ликвидацию или реорганизацию Общества в будущем и продолжит свою деятельность непрерывно в течение следующих 12 месяцев.

Представитель по доверенности 54/40-н/54-2022-1-8,

выдана нотариусом Киреева М.Ю. 11.01.2022 _____ Сканченко Екатерина Олеговна