

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

ООО «ТЕХНОКОМ-МСК»

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТЕХНОКОМ-МСК»;

Сокращенное наименование: ООО «ТЕХНОКОМ-МСК»; (далее по тексту – Общество)

Юридический адрес: 117105, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Донской, ш. Варшавское, д. 1А, этаж/помещ. -1/1, ком. В005

ИНН: 7726452514

КПП: 772601001

Контактная информация:

Тел.: 8 (800) 101-52-65

Сайт: www.it-tk.ru

Адрес электронной почты: info@it-tk.ru

Общество не имеет обособленных структурных подразделений.

ООО «ТЕХНОКОМ-МСК» учреждено 06.05.2019 г.

ОГРН: 1197746302390

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

ООО «ТЕХНОКОМ-МСК» является действительным членом СРО:

Ассоциация Саморегулируемая организация «Объединенные строители». Регистрационный номер члена саморегулируемой организации и дата его регистрации в реестре членов саморегулируемой организации: 314, дата регистрации в реестре 14 мая 2019 г.

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 г. равен 10 000 руб. (Десять тысяч) руб. Изменения размера Уставного капитала Общества: не проводилось

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 108 человек. За 2023 год среднегодовая численность работающих составила 84 человека.

Основной вид деятельности Общества в 2024 году:

43.21 Производство электромонтажных работ

Общество имеет лицензию на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений.

Лицензия Главного управления МЧС России по г. Москве №77-Б/07512 от 19.09.2019 г.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор.

Генеральным директором (Полномочия на основании Устава) является Яблоков Алексей Николаевич (Приказ № 1 от 07.05.2019 г. «О вступлении в должность Генерального директора и главного Бухгалтера Общества»

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

Зависимых обществ нет.

Участники общества:

Яблоков Алексей Николаевич	100%	10 000,00
----------------------------	------	-----------

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ТЕХНОКОМ-МСК» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности».

Учетная политика Общества 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 актов законодательства в области бухгалтерского учета, утверждена № 1-1 от 07.05.2019 г, последующих изменений и дополнений не вносилось.

2.1. Организационные аспекты учетной политики

Форма учета автоматизированная с применением программ 1С:

– 1С: Предприятие и 1:С ЗУП.

В Обществе применяются бухгалтерские регистры, предусмотренные программами 1С: соответствующих конфигураций бухгалтерских программ и 1:С ЗУП. Применяются унифицированные формы первичных документов и форму, предусмотренные договорами.

2.2. Методологические аспекты учетной политики

Учетная политика Общества на отчетный год была составлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в Обществе устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Учёт и оценка основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Переоценка основных средств не производится.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.), отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Учет и оценка арендованных основных средств, за исключением земельных участков.

Арендованные основные средства, в учете и отчетности отражаются по договорной стоимости.

Учет нематериальных активов.

Учёт нематериальных активов (НМА) происходит согласно ФСБУ 14/2022.

Порядок отражения налогов.

В бухгалтерском учете расчеты с бюджетом отражаются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на соответствующих субсчетах:

субсчет 68.01 «НДФЛ исчисленный налоговым агентом»

субсчет 68.01 «Налог на добавленную стоимость»

субсчет 68.04 «Налог на прибыль»

субсчет 68.07 «Транспортный налог»

субсчет 68.90 «Единый налоговый счет»

Начисление указанных налогов в бухгалтерском учете отражается в расходах по обычным видам деятельности, в составе управленческих расходов.

Учет и оценка финансовых вложений.

Учет финансовых вложений ведется в обществе в разрезе контрагентов и договоров. В составе финансовых вложений – займы и средства на депозитных счетах.

Порядок учета материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей учетной политикой не предусмотрено.

Материальные ценности, предназначенные для использования в работе подрядными/субподрядными организациями передаются контрагентам как давальческие. Учет ведется в разрезе контрагентов.

Готовой продукции в Обществе нет.

Незавершенное производство.

В Обществе формируется незавершенное производство, остатки отражаются на счете бухучета 20 «Основное производство». Размер остатков незавершенного производства формируется ежемесячно.

Оценка дебиторской задолженности.

С целью контроля дебиторской задолженности проводится работа по контролю и инвентаризации дебиторской задолженности в соответствии с положениями действующих нормативных актов и учетной политики.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам не проводится.

Доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся :

- выручка по договорам строительного подряда,

- выручка от продажи товаров,
- услуги генподрядчика,
- доходы от реализации излишних стройматериалов и других ТМЦ.

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99.

Признание выручки от продажи выполненных работ, осуществляется в случае перехода права собственности на результаты выполненных работ, т.е. работа, принята заказчиком, что подтверждается в момент подписания акта выполненных работ.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением создания и восстановления оценочных резервов.

Расходы.

Расходы учитываются методом начисления, в том периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется по Основной номенклатурной группе в разрезе статей затрат.

Общехозяйственные расходы учитываются в разрезе статей затрат.

Затраты, непосредственно не связанные с производством и направленные на нужды управления, учитываются на счете «Общехозяйственные расходы», и списываются ежемесячно по методу директ-костинг непосредственно на счет 90 субсчет 08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы на приобретение программных продуктов, неисключительных прав пользования, расходы по страхованию отражаются в учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются равномерно в течение срока их использования.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за право пользования программными продуктами, страховые премии по договорам страхования, которые отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора; а так же убытки прошлых лет в налоговом учете, которые подлежат списанию в особом порядке.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В отчетном году изменения учетной политики коснулось учета основных средств. В связи с Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", определившем требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах организаций проведен анализ нормативных документов и порядок отражения на счетах учета активов. Способ перехода на ФСБУ6/2020 определен альтернативный (перспективный).

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

Информация о структуре и движении нематериальных активов приведена в подразделе 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов» раздела 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-

конструкторские и технологические работы (НИОКР)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

3.2. Основные средства

В соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 объекты, стоимость которых ниже, установленной учетной политикой для признания актива основным средством (менее 100,0 тыс. руб.), списываются из состава.

Активы, числящиеся в учете на счете 01 в налоговом учете, но не признаваемые объектами ОС (стоимостью менее 100,0 тыс. руб.) списываются на финансовый результат текущего периода, не учитываемый в целях налогообложения. При этом, на счете 01 в налоговом учете продолжают числиться активы стоимостью менее 100,0 тыс.руб., но по которым в налоговом учете начисляется/или полностью начислена амортизация.

Информация о структуре и движении основных средств приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	От	До
Здания	10	30
Машины и оборудование	5	5
Сооружения	5	5
Офисное оборудование	2	3
Транспортные средства	3	5
Земельные участки	стоимость не погашается	стоимость не погашается
Другие виды основных средств	7	7

3.3. Финансовые вложения

Сведения по финансовым вложениям юридическим лицам на конец года:

Контрагенты	Сумма , руб.
Договоры	
СТБ ИНТЕГРАТОР ООО	10 000 000,00
Итого	10 000 000,00

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежных эквивалентов нет.

Общество ведет аналитический учет по счетам учета денежных средств и денежных документов в разрезе статей движения денежных средств. Движение денежных средств Общества в 2024 году раскрыто в форме бухгалтерской отчетности Отчет о движении денежных средств.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности, а так же по срокам обращения (краткосрочная/долгосрочная), отражена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

3.6. Кредиты и займы

Информация о кредитах и займах в Обществе отражена в подразделе 5.3. раздела 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г., в том числе в разрезе контрагентов и договоров:

ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	Сумма в руб.
Контрагенты/ Договоры	
СУ-555 ООО ГК Договор № 12-09-2022-17 от 12.09.2022	271 726,03
СУ-555 ООО ДОГОВОР ЗАЙМА № 28-02-2022-2 от 28.02.2022	4 520,55
СУ-555 ООО Договор займа №08-04-2022-5 от 08.04.2022г.	6 027,40
Итого	282 273,98

3.7. Налог на прибыль. Распределение прибыли.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется без применения ПБУ 18/12 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

По итогам года финансовый результат – прибыль.

Распределение прибыли в 2024 г. не было.

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2024 года составила 209 608 тыс. руб.

Соответствующий показатель на 31.12.2023 года 1 539 тыс. руб.

3.8 Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов отражены в том числе:

тыс. руб.

Показатель	2024 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы
Всего	2 951,6	5 357,14
Проценты к получению (уплате)	762,2	
Прочие внереализационные доходы и расходы	2001,9	
Реализация прочего имущества (материалов)	187,5	
Проценты к получению (уплате)		83,82
Прочие внереализационные доходы и расходы не принимаемые к НУ		4726,04
Расходы на услуги банков		315,91
Расходы на услуги банков не принимаемые к НУ		39,49
Реализация прочего имущества (материалов)		124,38
Списание выделенного НДС на прочие расходы		67,50

3.11. Информация по условным активам и обязательствам

Условных активов и обязательств в Обществе нет.

3.12. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

3.12.1. Информация о прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности, т.е. информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую, как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению - отсутствует.

3.12.2. Информация о реорганизации Общества

Реорганизация не проводилась.

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год - отсутствуют.

3.14. Раскрытие информации о рисках

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества подвержена следующим видам рисков:

неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;
риск снижения ликвидности
налоговые риски
правовые риски
страновые и региональные риски

Рыночные риски

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен значительно, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом являются материалоёмкими.

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Операции в иностранной валюте не осуществляются. Риск неблагоприятного изменения валютных курсов отсутствует.

Кредитные риски

Кредитных рисков, связанных с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по предоставленным займам и выданным поручительствам – нет.

Риски ликвидности

В Обществе постоянно анализируются финансовые обязательства на возможность организации своевременно и в полном объеме погасить задолженность:

по кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам.
прочим платежам (налоги, взносы, прочие кредиторы).

Налоговые риски

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

- изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,
- финансовое состояние организации и ее контрагентов,
- внутренние факторы (недостаточное взаимодействие структурных подразделений организации, несвоевременный и неэффективный документооборот), раскрытие которых нецелесообразно внешнему пользователю, но должны учитываться при проведении мероприятий по снижению налоговых рисков.

Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющими место факторами и событиями как средний.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение корпоративного законодательства;
- возможное ужесточение требований законодательства в регионах или изменение практики их применения;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией в стране и регионах, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновые и региональные риски, связаны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений минимальная.

4. Существенная определенность в отношении непрерывности деятельности.

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2024 г. составляет 209 608 тыс. руб. Общество тщательно следит за качеством выполняемых работ. Заказчиками Общества являются государственные предприятия и крупные девелоперы. Благодаря накопленному опыту, компания имеет в своем штате высококвалифицированных специалистов. В 2025 году Общество планирует продолжить непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор



А.Н. Яблоков

26.02.2025 г.