

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Оригами»
за 2024г.**

г. Москва

19.03.2025г.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Оригами» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за 2024 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Оригами» ИНН 9718005749
КПП 771801001

Сокращенное наименование – ООО «Оригами».

Юридический адрес – 107023, Москва г, ул. Электrozаводская, дом 24, строение 3, этаж 2, помещение. 208.2

Фактический адрес – г107023, Москва г, ул. Электrozаводская, дом 24, строение 3, этаж 2, помещение. 208.2

Телефон - 8 495 357-15-77

Дата государственной регистрации – 29.04.2016

Основной государственный регистрационный номер – 1167746434558.

Основной виды деятельности - Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД 62.02)

У Общества отсутствуют обособленные подразделения и филиалы.

Организацией применяется упрощенная система налогообложения (Доходы).

Организация не является плательщиком НДС.

Организация осуществляет свою деятельность на основании Устава, зарегистрированного в ИФНС России №46 по г. Москве 29 апреля 2016г.

Табл. 1

Показатель	На 31.12.2023г.	На 31.12.2024г.
Среднесписочная численность персонала	10 человек	8 человек

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Учредители ООО «Оригами»:

- Грусковский Яков Вячеславович, гражданин РФ – доля 37,75 %;
- Петраковский Сергей Германович, гражданин РФ - доля 37,75 %;
- Акционерное общество "ЭМДЖИГРУП" - доля 24,5 %.

1.3 Информация об органах управления

Исполнительный орган - генеральный директор И.А. Завьялов, Протокол №4 от 25.10.2022г., на 3 года

Главный бухгалтер – Осипова Ольга Леонидовна

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2024 отчетный год

Табл. 2

Выручка

Наименование показателя	За <u>2024г.</u> Руб.	За <u>2023г.</u> Руб.
Выручка от основной деятельности	36 099 225,77	29 809 152,17

Табл. 3

Прочие доходы

Наименование показателя	За <u>2024г.</u> Руб.	За <u>2023г.</u> Руб.
Прочие доходы	72 037,06	284 308,64

Табл. 4

Затраты

Наименование показателя	За 2024г. Руб.	За 2023г. Руб.
Услуги для ведения основной деятельности	878 590,94	2 945 417,08
Затраты на оплату труда	14 500 400,70	13 707 198,19
Отчисления на социальные нужды	949 966,38	917 069,48

ДМС сотрудников	139 071,15	12 600,26
Прочие поощрения сотрудников, не вкл. в ФОТ	15 970,00	62 277,00
Амортизация НМА	397 035,69	3 459,96
Аренда помещения	1 239 979,37	1 171 990,68
Затраты на поддержание работоспособности НМА	10 302 356,00	6 524 549,95
Прочие затраты	453 479,81	474 843,49
Итого расходы по обычным видам деятельности	28 876 850,04	25 819 406,09

2. Основные положения учетной политики

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

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

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

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.

Оценка при списании МПЗ:

осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации услуг (продукции, товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

3. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество имеет право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности.

Общество арендует офисное помещение по договору краткосрочной аренды №48/24 от 18.04.2024г. без права выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, в виду чего организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательством по аренде.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

4. Нематериальные активы

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Затраты на поддержание работоспособности, а также незначительную доработку собственных НМА отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены

По состоянию на 31 декабря 2024 года в составе НМА числятся один объект в виде созданного собственными силами ПО «Origami».

Данный объект признается по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации.

Переходе на ФСБУ 14/2022 был осуществлён в межотчетный период, после сдачи бухгалтерской отчетности за 2023г.

В качестве НМА были признаны РБП, учитываемые на сч. 97.21 в виде затрат на доработку ранее созданного НМА, которые существенно меняли функциональность программы. Согласно п. 16 ПБУ 14/2007, ранее применяемого, Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету не подлежит изменению.

Затраты на доработку (модернизацию) ПО в виде РБП с сч. 97.21 были переквалифицированы и включены в первоначальную стоимость модернизированного НМА «Origami» и отражены на сч. 04.01 «Нематериальные активы организации».

Установлен срок полезного использования 7 лет.

При переходе на 14/2022 на сч. 04 «Нематериальные активы организации» был выявлен объект, не соответствующий критериям НМА.

В отношении объектов, которые по старым правилам учитывались в составе НМА, но по новым правилам таковыми не являются, организация должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списать балансовую стоимость таких объектов единовременно на нераспределенную прибыль.

Т.о. стоимость объекта была списана с баланса в межотчетный период на сч. 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению»

Все изменения перехода на ФСБУ в межотчетный период отражены в разделе 7 Пояснений.



Табл. 5

4.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило, в т.ч. межотчетный период	Доработка	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные	5100	за 2024г.	2 649	-	-	140	-	-	(397)	-	-	-	2 789	(397)
активы - всего	5110	за 2023г.	17	(12)	2649		(17)	(15)	(3)	-	-	-	2 649	-
в том числе: Программы ЭВМ	5101	за 2024г.	2 649	-	-		-	-	(397)	-	-	-	2 789	(397)
	5111	за 2023г.	17		(12)	2649		(17)	(15)	(3)	-	-	-	2 649

5. Основные средства

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

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. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Общество не проверяет ОС на обесценение.

6. Капитал и резервы

По строке 1370 «Капитал и резервы» отражается величина уставного капитала организации и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за отчетный период с учетом выплаченных дивидендов.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.



Таб. 6

6.1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	10	-	-	-	(487)	(477)
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	3 443	3 443
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	3 443	3 443
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	10	-	-	-	2 956	2 966
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	6 130	6 130
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	6 130	6 130
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	10	-	-	-	9 084	9 094

7. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2024

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Для перехода на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) Общество применяет перспективный метод, закреплённый в Учетной политике.

При переходе на ФСБУ 14/2022 с 2024 года в балансе за 2023 год данные на 31.12.2023 указаны без корректировки показателей, а в балансе за 2024 год данные на 31.12.2023 изменены с учетом корректировок, произведенных в межотчетный период.

Табл. 7

Корректировка данных в межотчетном периоде

в связи с изменениями в учетной политике

(переход на ФСБУ14/2022, ФСБУ 26/2020)

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки тыс. руб.	Сумма корректировки тыс. руб.	Сумма после корректировки тыс. руб.
<u>На 31 декабря 2023</u>				
АКТИВ				
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1110	2	2 647	2 649
Финансовые и другие внеоборотные активы	1260	5399	2649	2749*
БАЛАНС	1600	5 643	(2)	5 640**
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	2 966	(2)	2 963*
БАЛАНС	1700	5643	(2)	5 640**

* Арифметической ошибкой не является, расхождение в 1 тыс. образуется при округлении сумм до тысяч рублей.

**Сумма всех строк Актива и Пассива баланса равны указанным значениям.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2024 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Оригами», отсутствуют.