

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год ООО «АйТи Технологии»

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «АйТи Технологии»
Юридический адрес	650002, Кемеровская область - Кузбасс, Кемерово г, Бакинский пер. Дом № 15
Почтовый адрес	650002, Кемеровская область - Кузбасс, Кемерово г, Бакинский пер. Дом № 15
ИНН/КПП	4205286037/420501001
ОГРН	1144205006153
Основные виды деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
Сведения о филиалах	нет
Состав членов исполнительных органов (должности и ФИО)	Генеральный Директор Осипов Дмитрий Евгеньевич
Размер уставного капитала (руб.)	32 873 000
Учредитель	Доли (%) Осипов Дмитрий Евгеньевич – 25% Жаворонков Роман Викторович - 25% Петров Вячеслав Анатольевич – 25% Петров Игорь Анатольевич - 25%
Наличие лицензий и сроки их выдачи	Нет

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год ООО «АйТи Технологии»

Зависимые предприятия (наименование деятельности, Доля участия)	Нет		
Среднесписочная численность, человек	2024г	2023г	
	1	1	
Доверительный управляющий	Петров Андрей Вячеславович		

2. Органы управления

Органами управления Общества являются:

Генеральный директор Осипов Дмитрий Евгеньевич с 05.05.2014г. по настоящее время.

3. Общие положения учетной политики общества.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества действующая с 2022г. и утвержденная Приказом №1 от 30.12.2021г., которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

1. Положение разработано с требованиями бухгалтерского, налогового, гражданского и трудового законодательства, действующего на территории Российской Федерации.
2. Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
3. Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета производить в случаях:
 - изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету (не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства);
 - в случае начала осуществления нового вида деятельности;

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год ООО «Айти Технологии»

- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета;
 - существенного изменения условий хозяйствования.
4. Изменение учетной политики для целей налогового учета производится только при наступлении событий:
- в случае изменения законодательства о налогах и сборах;
 - в случае начала осуществления нового вида деятельности.
5. Изменения оформлять необходимыми распорядительными документами.
6. Ведение учета и отчетности ведется автоматизированным способом в бухгалтерской программе 1С: Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0.
7. Бухгалтерский учет объектов в денежном выражении проводится в валюте РФ, при расчете в иностранной валюте проводится пересчет в валюту РФ.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Организация бухгалтерского учета

1. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины валюты бухгалтерского баланса за соответствующий период.
 2. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета. Основные средства 1 раз в 3 года.
- Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Учет основных средств

При организации учета руководствоваться ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год ООО «Айти Технолоджи»

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом. Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случаев, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

(Основание: пункт 29, 33 ФСБУ 6/2020)

Учет материально-производственных запасов

Учет материалов

1. Бухгалтерский учет МПЗ ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер. МПЗ приходятся и учитываются по фактическим ценам.

2. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по методу средней стоимости. Основание: пункт п. 36 ФСБУ 5/2019

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год ООО «АйТи Технологии»

Учет товаров

1. Бухгалтерский учет товаров ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. После признания запасов в бухгалтерском учете допускается последующее изменение единиц их учета.

При выбытии товары списываются по средней стоимости.

Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организованы синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствуется ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденный Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н. (в редакции Приказа МФ РФ от 27.04.2012 №55н).

1. Расходы, отраженные на счет 20 «Основное производство», списываются на счет прямых затрат 90.02 «Себестоимость продаж».

2. Расходы, отраженные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются на счет учета 20 «Основное производство», при закрытии месяца с распределением пропорционально между номенклатурными группами.

3. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» без распределения по видам деятельности.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.33

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Учет кредитов и займов

1. Текущие затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов в момент, независимо от времени их фактической оплаты, в котором они были произведены.

Основание: п. 6, 8 ПБУ 15/2008, утвержденный Приказом Минфина России от 06.10.2008г. №107н.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год ООО «АйТи Технолоджи»

2. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

3. Информацию о сроках погашения займов (кредитов) раскрывать в бухгалтерской отчетности.

4. Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций.

Основание: пункт 7 ПБУ 9/99, пункт 7 ПБУ 3/2006, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

Формирование резерва на предстоящую оплату отпусков сотрудникам

Обществом создаются резервы на предстоящую оплату отпусков сотрудникам.

Резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам создается ежемесячно:

1. Определяется количество неиспользованных дней отпуска, включая Дополнительный оплачиваемый отпуск, на которое имеет право каждый сотрудник на отчетную дату.

2. Рассчитывается среднедневной заработок каждого сотрудника.

3. Рассчитывается величина отпускных, причитающихся конкретному сотруднику на отчетную дату, с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. (Основание: ПБУ 8/2010)

Исправление ошибок

1. Несущественная ошибка прошлого года, выявленная в текущем году после даты подписания годовой отчетности за прошлый год, также исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного (текущего) года, в котором выявлена ошибка. При этом прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной несущественной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода по счету 91. Основание: п. 14 ПБУ 22/2010.

Порядок применения ПБУ 18/02.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой Декларации по налогу на прибыль
Формирование информации о постоянных и временных разницях производится на основании регистров соответствия бухгалтерского и налогового учета.
В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

4. Основные показатели отчетности

4.1 Раскрытие существенных показателей отчетности. Основные средства (строка баланса 1150)

4.1.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Выбыло объектов				Переоценка				первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислен амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	39 688	(4025)	-	-	-	(1295)	-	-	-	-	39 688	(5 321)
	5210	за 2023г.	339 224	(61 710)	209	299 745	-	(1268)	-	-	-	-	39 688	(4026)
в том числе:														
Земельные участки	5201	за 2024г.	4 200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 200	-
	5211	за 2023г.	4 200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 200	-
Прочее	5202	за 2024г.	1 541	(546)	-	-	(167)	-	-	-	-	-	1 541	(713)
	5212	за 2023г.	1 332	(407)	209	-	(139)	-	-	-	-	-	1 541	(546)

4.1.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	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.	457	1 393	-	-	1 850
	5250	за 2023г.	-	666	-	(209)	457
в том числе:							
Реконструкция здания «Ангар» пер. Бакинский, 15	5241	за 2024г.	457	1 393	-	-	1 850
	5251	за 2023г.	-	457	-	-	457
Кондиционер LORJOT LAC-60TG-IN/60T-OUT	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	209		(209)	-

4.1.3 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:			
Здание нежилое "Ангар" (Бакинский пер, 15)	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год ООО «Айти Технолоджи»

4.1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	220 865	230 828	240 792
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	29 339	30 468	31 597
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	4200	4200	4252
	5288	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год ООО «АйТи Технолоджи»
 По условиям заключенных Обществом договоров аренды (лизинга) имущество, полученное Обществом в лизинг, учитывается на балансе лизингодателя (ФСБУ 25/2018).

Предстоящие лизинговые платежи рассчитываются на основании Графиков платежей, предусмотренных договорами лизинга:

Сроки оплаты	на 31.12.2024 г тыс. руб. (с НДС)		на 31.12.2023 г тыс. руб. (с НДС)		на 31.12.2022 г тыс. руб. (с НДС)	
	в течение отчетного года	в течение 12 мес. после отчетной даты	в течение отчетного года	в течение 12 мес. после отчетной даты	в течение отчетного года	в течение 12 мес. после отчетной даты
в период более чем через 12 мес. после отчетной даты и до конца Действия договора	0	0	0	0	0	0
Итого	0	0	0	0	0	0

4.2 Запасы (строка баланса 1210): тыс. руб.

4.2.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
Запасы - всего	5400	за 2024г.	0	-	1029	(958)	-	-	77	71	-	

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год ООО «Айти Технологии»

	5420	за 2023г.	0	-	286	(286)	-	-	X	-	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	0	-	1029	(958)	-	-	77	71	-
	5421	за 2023г.	0	-	286	(286)	-	-	-	-	-

4.2.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год ООО «Айти Технологии»

4.3. Дебиторская и кредиторская задолженность (строки баланса 1230, 1410, 1510, 1520)

4.3.1 Наличие и движение Дебиторской задолженности

Сумма Дебиторской задолженности на 31.12.2024 г составляет 8 667 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г составляла 6 367 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		в результате поступления			Изменения за период			На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	причитающихся процентов, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную 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 сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	6 367	0	3 806	0	-1 506	0	0	0	0	0	8 667	0
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	3 909				-286						3 623	
Авансы выданные	5512	за 2024г.	6 598		1 702		-2 679						3 909	
Прочая	5513	за 2024г.	2 235		1 505		-1 169						2 768	
Итого	5520	за 2024г.	7 414	0	1 706	0	-2 753	0	0	0	0	0	8 667	0

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год ООО «Айти Технолоджи»

4.4. Долгосрочные кредиты и займы

В 2024г обществом не привлекались долгосрочные кредиты и займы. Расшифровка строки 1410 «Долгосрочные заемные средства»

Наименование кредитора	На 31.12.2024 (тыс. руб)		На 31.12.2023 (тыс. руб)		Срок погашения
	Сумма основного долга	сумма %	Сумма основного долга	сумма %	
Участник общества -физическое лицо	0	0	16 992	0	
Договор займа №13 от 10.01.2022г.	0	0	5 664	0	31.12.2025
Договор займа №14 от 10.01.2022г.	0	0	5 664	0	31.12.2025
Договор займа №15 от 10.01.2022г.	0	0	5 664	0	31.12.2025
Итого	0	0	16 992	0	

4.5 Капитал

По состоянию на 01.01.2025 г Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с уставом и составляет 32 873 тыс. руб.

Структура собственных средств выглядит следующим образом:

Наименование средств предприятия	по состоянию на	
	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Собственные		
- уставный капитал	32 873	32 873
- Добавочный капитал	95 200	95 200
- резервный капитал	-	-
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	104 432	73 640

4.6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	53	14	(64)	-	3
в том числе:						
Резерв на предстоящие отпуска сотрудников	5701	53	14	(64)	-	3

4.7. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Выданные - всего	5810	879 510	684 151	483 759
в том числе:				
выданные поручительства в отношении третьих лиц рамках кредитных и лизинговых договоров	5811	879 510	684 151	483 759

На 31.12.2024г. компанией выдано обеспечений по обязательствам и платежам на сумму 879 510 тыс.руб. в виде поручительств в рамках кредитных договоров и договоров лизинга.

В отношении:

- ООО «Онлайн Дозор» сумма лимита составляет 20 000 тыс.руб., сумма задолженности – 10 816 тыс.руб.
- ООО «Золотая Линия» сумма лимита составляет 21 410 тыс.руб., сумма задолженности – 9 881 тыс.руб
- ООО «Е-Лайт-Телеком» сумма лимита составляет 838 100 тыс.руб., сумма задолженности – 433 498 тыс.руб

Компании, в отношении которых выданы обеспечения имеют устойчивое финансовое положение, что гарантирует 100% возврата денежных средств за счёт собственных средств.

4.8 Краткосрочные кредиты и займы Расшифровка строки 1510 «Краткосрочные заемные средства»

Наименование кредитора	На 31.12.2024 (тыс. руб)		На 31.12.2023 (тыс. руб)		Срок погашения
	Сумма основного долга	сумма %	Сумма основного долга	сумма %	
Участник общества -физическое лицо	44 933	0	94 901	0	
Договор услуги №1 от 23.12.2019г.	44 933		52 979		31.12.2025
Договор займа №7 от 25.02.2020г.	0		4 395		31.12.2025
Договор займа №8 от 25.02.2020г.	0		5 395		31.12.2025
Договор займа №9 от 25.02.2020г.	0		9 525		31.12.2025
Договор займа №10 от 01.01.2021г.	0		6 797		31.12.2025
Договор займа №11 от 01.01.2021г.	0		6 797		31.12.2025
Договор займа №12 от 01.01.2021г.	0		9 013		31.12.2025
Итого	44 933	0	94 901	0	

4.9 Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от услуг по передаче в аренду имущества за в 2024г. составила 56 234 тыс. руб. (без НДС), за 2023г. Выручка составляла 56 234 тыс. руб. (без НДС).

4.10. Расходы, связанные с реализацией.

Расходы, связанные с производством и реализацией за 2024г. составили 20 167 тыс. руб. (без НДС), за 2023г аналогичный показатель равен 17 129 тыс. руб.

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код		за 2024г. (тыс.руб)	за 2023г. (тыс.руб)

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год ООО «АйТи Технолоджи»

Материальные затраты	5610	762	77
Расходы на оплату труда	5620	179	208
Отчисления на социальные нужды	5630	53	66
Амортизация	5640	11259	11232
Прочие затраты	5650	7914	5546
Итого по элементам	5660	20167	17129
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	20167	17129

Расходы, связанные с реализацией, составили (без НДС):

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г. (тыс.руб)	За Январь - Декабрь 2023 г. (тыс.руб)
Управленческие расходы	2220	(20 167)	(17 129)
Амортизация ОС непроизводственного характера	2221	(11 259)	(11 232)
Коммунальные услуги	2222	(1 698)	(1 957)
Оплата лизинга	2223	(0)	(0)
прочие	2224	(7 210)	(3 642)

4.11 Прочие доходы

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год ООО «АйТи Технолоджи»
Прочие доходы, связанные с получением процентов в 2024 году составили 7 243 тыс руб. Прочие внереализационные доходы в 2024 году составили 15 542 тыс руб. Прочие доходы, связанные с получением процентов в 2023 году составили 2 320 тыс руб.. Прочие внереализационные доходы в 2023 году составили 12 148 тыс руб.

4.12 Прочие расходы

Наименование расхода	2024г. (тыс.руб)	2023г. (тыс.руб)
Проценты к уплате	0	0
Затраты на РКО	599	120
Земельный налог	77	156
Налог на имущество	5010	2324
Не возмещенный НДС свыше 3-х летнего периода	98	9399
Перевыставление коммунальных расходов	14343	12202
Прочие	220	28
Итого	20348	24229

4.13 Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024г. составила 7 724 тыс. руб.

Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ).

Изменение ставки налога на прибыль оказывает влияние не только на налоговый учет, но и на бухгалтерский учет, и бухгалтерскую отчетность.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год ООО «Айти Технолоджи»
Так, в случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

ПБУ 18/02 прямо устанавливает дату для пересчета отложенных налогов: это дата, непосредственно предшествующая дате начала применения измененных налоговых ставок.

Новая налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25% применяется с 1 января 2025 года. Вследствие этого, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществляется на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года.

Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете корректировки отложенных налогов отражаются по счету 99 «Прибыли и убытки».

Будущие последствия изменения ставок отражены в бухгалтерском учете в декабре 2024 года, пересчитана сумма отложенного налога:

Наименование показателя	Код	Сумма за 2024	Ставка за 2024
Налог на прибыль организаций в том числе:	2410	(7 712)	20% + 5%
Текущий налог на прибыль организаций	2411	(7 724)	20%
Отложенный налог на прибыль организаций	2412	12	20% + 5%

Изменение отложенных налоговых активов:

Показатели ОНА	Изменения +/-
Основные средства	15
Оценочные обязательства и резервы	-7
Итого	8

Изменение отложенных налоговых обязательств:

Показатели ОНО	Изменения +/-
Основные средства	4
Итого	4

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год ООО «АйТи Технологии»

Эффект изменения ставок по налогу на прибыль:

Показатели	Пересчет по ставке 25% отложенных налоговых активов	Пересчет по ставке 25% отложенных налоговых обязательств
Основные средства	15	4
Оценочные обязательства и резервы	-	-
Расходы будущих периодов	-	-
Итого	15	4

5. Риски хозяйственной деятельности организации

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 разные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым (рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности), правовым, страновым и региональным рискам.

Руководитель Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных условий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заемщикам по полученным кредитам и займам и т.д.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год ООО «Айти Технолоджи» концентрируют риск в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Рыночный риск- это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров, когда реальная цена сделки в текущий момент может сильно отличаться от ожидаемой рыночной цены в худшую сторону. Рыночные риски, оказывающие наибольшее влияние на Общество, связаны, в основном, с риском изменения процентных ставок.

6. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008г № 48н) по каждой стороне раскрыта следующая информация

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Наименование	2024г.	2023г.
Краткосрочные вознаграждения		
в т.ч.		
Оплата труда	217,3	173,1
Отчисления с оплаты труда	61,1	53,0
Резерв на выплату предстоящих отпусков	3	53
Итого	281,4	279,1

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год ООО «Ай Ти Технолоджи»

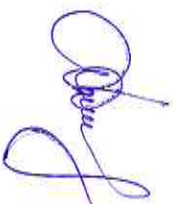
Раскрытие оборотов финансово-хозяйственной деятельности со связанными сторонами:

Связанная сторона	Операции со связанными сторонами в 2024 году, тыс. руб.		Остаток по незавершенным на конец 2024 года операциям, тыс. руб.
Жаворонков Роман Викторович ИНН 420512996204	Договор займа (безналичная форма расчетов)	-17 856	0
	Договор услуги (безналичная форма расчетов)	-2 299	10 946
Осипов Дмитрий Евгеньевич ИНН 420700201690	Договор займа (безналичная форма расчетов)	-16 856	0
	Договор услуги (безналичная форма расчетов)	-2 299	10 946
Петров Игорь Анатольевич ИНН 420508864893	Договор займа (безналичная форма расчетов)	-24 202	0
	Договор услуги (безналичная форма расчетов)	-3 448	23 041
Итого			44 933

7. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, которые оказали, либо могли оказать влияние на финансовое состояние организации, движение денежных средств или результаты деятельности не произошло.

Генеральный Директор



Осипов Д.Е.