

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ЮБС ТЕХНО ООО

за 2024 г.

Москва
2025г

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Юникон Бизнес Сервис Технологии ООО (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общая характеристика общества

1.1. Сведения о государственной регистрации Общества

Общество с ограниченной ответственностью, зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве 31.05.2018 г. ОГРН 1187746527121 ИНН 7726433014КПП 772601001

Юридический адрес организации: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 2 эт., пом. XIV, ком. 37.

Организационно - правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности: частная

21.04.2023г Общество сменило наименование с ООО «СТ ТРАСТ» на Юникон Бизнес Сервис Технологии (ЮБС ТЕХНО ООО)

Полное наименование: ЮНИКОН БИЗНЕС СЕРВИС ТЕХНОЛОГИИ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ (UNICON BUSINESS SERVICE TECHNOLOGIES LIMITED LIABILITY COMPANY)

Сокращенное наименование: ЮБС ТЕХНО ООО (UBS TECHNO LLC)

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2024 г. сформирован и оплачен полностью и составляет 10 000 р (Десять тысяч) рублей. Аналогично за 2023 год.

Среднесписочная численность персонала за 2024 год составила 46 человек

Среднесписочная численность персонала за 2023 год составила 40 человек

1.2. Структура общества

Внесены изменения в ЕГРЮЛ с 28.12.2024г в состав участников входят Физические лица, в общей долевой собственности номиналом - 10 000 руб.

Общее руководство осуществляется Единым исполнительным органом – Генеральным директором

С 31.05.2018 по настоящее время генеральным директором Общества является Тиунов Сергей Анатольевич.

По состоянию на 31.12.2024г Общество не имеет филиалов и подразделений

1.3. Основной вид деятельности

«Разработка компьютерного программного обеспечения» ОКВЭД 62.01

10.02.2023 получена государственная аккредитация в области информационных технологий № АО-20230127-11955167755-3.

Дополнительные виды деятельности:

- Копирование записанных носителей информации
- Издание прочих программных продуктов
- Деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем
- Деятельность по обследованию и экспертизе компьютерных систем
- Деятельность по обучению пользователей
- Деятельность по подготовке компьютерных систем к эксплуатации

- Деятельность консультативная в области компьютерных технологий прочая
- Деятельность по управлению компьютерными системами
- Деятельность по управлению компьютерными системами непосредственно
- Деятельность по управлению компьютерными системами дистанционно
- Деятельность по управлению компьютерным оборудованием прочая, не включенная в другие группировки
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов
- Деятельность по предоставлению услуг по размещению информации прочая
- Деятельность web-порталов
- Деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг

В 2025 г. Общество планирует ведение финансово-хозяйственной деятельности в области информационных технологий.

2. Организация бухгалтерского учета в Обществе. Основные положения учетной политики.

Начиная с 2023 года Общество применяет Общую Систему Налогообложения. (ОСН)

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе осуществляется собственной бухгалтерской службой

Согласно принципам Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета, в 2024 г. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Общества отражается на счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов. При формировании учетной политики на отчетный год Генеральный директор Компании исходил из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется в автоматизированной системе учета 1-С Предприятие, 1С Зарплата и Управление Персоналом и служит для формирования полной и достоверной информации о деятельности Общества и его имущественном положении, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности руководителям, учредителям, а также инвесторам и кредиторам.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается Генеральным директором Общества.

Все договоры по хозяйственно-финансовой деятельности Общества перед подписанием генеральным директором и проходят процесс визирования специалистами Общества.

2.1. Учет запасов

Учет запасов Общество ведет в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество применяет перспективно к фактам хозяйственной деятельности с 01 января 2023 года.

2.2. Аренда и ее признание в учете

Общество арендует офисные помещения по краткосрочным договорам, без права выкупа. Ввиду того что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, договоры учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, сформировало ППА (право пользования активом), отражен актив в составе основных средств. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Также сформировано обязательство по аренде в долгосрочной и краткосрочной части.

Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Право пользования активом может признаваться с меньшим сроком и суммой, если сдается в субаренду.

2.3. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов Общество ведет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» ПБУ 10/99.

2.4. Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей формирования финансовых результатов деятельности Общества считается по моменту оказания услуг/выполнения работ покупателю за минусом НДС.

Для определения налоговой базы в целях исчисления налога на добавленную стоимость в соответствии с п.1 ст. 167 НК РФ выручка от реализации работ, услуг определяется «по отгрузке». Учет доходов для целей исчисления налога на прибыль применяется метод «начисления» в соответствии со статьей 271 НК РФ.

Для целей налогообложения прибыли выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется на момент их отгрузки, в соответствии с оформленным двухсторонним актом о приемке оказанных услуг и/или УПД.

В 2024 г. выручка по финансово-хозяйственной деятельности поступала от доходов в области информационных технологий.

РАСЧЕТ ДОЛИ ДОХОДОВ Счет	на 31.12.2024		Доля
	Обороты за период		
Номенклатурные группы	Дебет	Кредит	
03 ИТ		142 634 590,00	90%
05 Прочее		16 215 292,48	10%
Итого		158 849 882,48	100%

По итогам отчетного (налогового, расчетного) периода доля дохода от деятельности в области информационных технологий в общем объеме дохода, учитываемого для целей налогообложения прибыли, должна быть 70 % и более.

2.5. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Согласно пункту 1.15 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, налоговая ставка по налогу на прибыль в **размере 0% в 2022-2024 годах** устанавливается, начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.

Порядок распределения чистой прибыли определяется Уставом Общества и решением общего собрания участников.

2.6. Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Начисляется оценочное обязательство на оплату отпусков.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков отражается в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства».

2.7. Документооборот

Документооборот в Обществе организован в соответствии с ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Бухгалтерские документы составляются на русском языке.

Все денежные величины в документах отражаются в рублях. Если операция отражена в валюте, то одновременно указывается её сумма в валюте и в рублях.

Пересчитывается сумма в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату операции.

Подписывает бухгалтерские документы руководитель компании, а также те сотрудники, которым он предоставил такое право.

При подписании электронного документа организация использует усиленную квалифицированную- подпись (УКЭП).

Бумажные документы хранятся в виде подлинников, а электронные — в виде записей в информационной базе и/или сохраненные в печатном формате с ЭЦП.

3. Оценка ключевых показателей отчетности

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 составила 1 010 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 54 758 и 55 567 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+54,2%) опережает изменение выручки (+52,6%)

- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности соответствует нормальному значению;

3.1. Оценка стоимости чистых активов организации

1. Чистые активы	631
2. Уставный капитал	10
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	621

Чистые активы организации на 31.12.2024 превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

3.2. События после отчетной даты

Событие после отчетной даты признается существенным и подлежит отражению, если величина его оценки (положительная или отрицательная) составляет более 5% (пяти процентов) валюты баланса.

На данный момент сохраняются риски, связанные с изменениями геополитической обстановки. В отношении Российской Федерации после начала в феврале 2022 года специальной военной операции были введены ограничения со стороны ряда иностранных компаний, что создает негативные последствия.

Оценивая влияние указанных событий на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, заявляем, что соответствующая корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности не требуется.

Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием указанных событий и предпримет все имеющиеся меры для снижения возможных негативных последствий.

Описанные выше события не оказывают влияние на способность организации продолжать непрерывно свою деятельность.

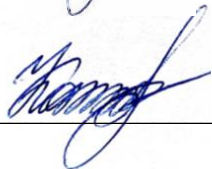
27.03.2025 г.

Генеральный директор _____



Тиунов Сергей Анатольевич

Главный бухгалтер _____



Копцова Елена Ивановна

