Общество с ограниченной ответственностью
«ТЕХНОЛОГИИ ФИНАНСОВ»

П О Я С Н Е Н И Я
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 год

г. Москва

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 4

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 4

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании 5

План счетов бухгалтерского учета 5

Проведение инвентаризации 5

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте 5

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства 6

Учет основных средств 6

Учет нематериальных активов 7

Учет финансовых вложений 8

Учет запасов 9

Долгосрочные активы к продаже 10

Учет денежных средств и денежных эквивалентов 10

Учет аренды 10

Учет доходов 12

Учет расходов 12

Учет затрат по кредитам и займам 13

Учет оценочных резервов 14

Учет оценочных обязательств 15

Учет авансов полученных (выданных) 15

Учет налога на прибыль 15

ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 16

3. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок 16

Изменения учетной политики 16

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС 16

4.1 Строка 1150 «Основные средства». 16

4.2 Строка 1230 «Дебиторская задолженность» 17

4.3 Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты» 17

4.4 Строка 1520 «Кредиторская задолженность» 18

4.5 Строка 1540 «Оценочные обязательства» 18

5. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 18

5.1 Строка 2110 «Выручка» 18

5.2 Строка 2220 «Управленческие расходы» 19

5.3 Строка 2340 «Прочие доходы» 19

5.4 Строка 2350 «Прочие расходы» 19

5.5 Налог на прибыль 19

6. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ.....20

7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ.....20

9. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....20

10. ПОЯСНЕНИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. 20

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....21

12. ПОЯСНЕНИЯ ПО СОБЫТИЯМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....21

13. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ. 21

14. ПОЯСНЕНИЯ ПО ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ. 22

15. ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....22

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО “Технологии финансов” (далее – Компания) учреждено на основании Протокола общего собрания участников от 18 марта 2009 года в соответствии с законодательством Российской Федерации, о чем 01.04.2009 года в Единый государственный реестр была внесена запись и присвоен основной государственный регистрационный номер 1097746181390.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7734612183.

Организационно-правовая форма Компании – Общество с ограниченной ответственностью.

Юридический адрес: РФ, 115088, г. Москва, проезд 2-й Южнопортовый, дом 20А, строение 4, часть 1-го этажа, офис3,4.

Почтовый адрес: РФ, 115088, г. Москва, проезд 2-й Южнопортовый, дом 20А, строение 4, часть 1-го этажа, офис3,4.

Уставный капитал Компании составляет 10 тыс. руб., оплачен Учредителями денежными средствами.

Участником Компании на конец отчетного периода являются:

Общество с ограниченной ответственностью "Восточная Горнорудная Компания" – 100 % доли в уставном капитале, что составляет 10 тыс. руб.

Единоличным исполнительным органом Компании является генеральный директор Васина М.Ю.

Производственную деятельность ООО «Технологии финансов» начало с 01 апреля 2009 г.

Основным видом деятельности Компании является оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета и подготовке отчетности.

Компания имеет два обособленных подразделения, не имеющих отдельного баланса, на территории субъекта РФ – Сахалинская область и обособленное подразделение в г.Новосибирск.

Среднесписочная численность в 2024 г. составила 53 человек, в 2023г.- 51 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2023 года.

Учетная политика Компании на 2024 год была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С Предприятие 3.0 .

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проведена по состоянию на 1 ноября 2024 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2024 2023 и 2022 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные стоимостью более 5 млн. рублей затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, а не входящие в группы «Машины обрудование» и «Транспортные средства», также оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов

основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.
Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке, отражаются в составе основных средств, авансы, выданные на данные цели - в составе прочих внеоборотных активов.

Учет нематериальных активов

В составе нематериальных активов учитываются активы, соответствующие требованиям, установленным п. 4 ФСБУ 14, результаты которых используются для производственных или управленческих нужд Компании в течение периода более 12 месяцев, следующих групп:

- результаты интеллектуальной деятельности;
- права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезную модель, секреты производства (ноу-хау);
- положительные результаты работ по завершенным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее НИОКР и ТР), не подлежащие правовой охране;
- права на программы для ЭВМ, базы данных;
- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг (фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, наименование мест происхождения товаров) за исключением средств индивидуализации, созданных собственными силами Компании;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- нематериальные поисковые активы, в том числе лицензии на право пользования недрами, при подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезного ископаемого.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 14***, стоимостью 100 000 рублей и менее за единицу***, списываются в расходы периода в момент завершения капитальных вложений. Для контроля за сохранностью списанных на производственные затраты объектов, стоимостью 100 000 руб. и менее Компания организует их оперативный учет по местам использования.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект:

- совокупность прав, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование прав на такой актив;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология, права на разные модули программного обеспечения одного вида).

Продление лицензий на добычу полезных ископаемых учитывается:

- как удорожание предыдущей лицензии, если в первичной лицензии есть условие продления;
- и как новый объект нематериальных активов, если приобретается новая лицензия.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой является общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, т.е. фактических расходов, связанных с приобретением, созданием, улучшением нематериальных активов.
Начисление амортизации производится линейным способом в течение срока их полезного использования.

Сроком полезного использования нематериальных активов считается период, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды (доход) и устанавливается при вводе объекта в эксплуатацию с учетом законодательных, договорных или иных ограничений срока действия прав Компании.
Лицензии и разрешения на осуществление отдельных видов деятельности амортизируются в течение срока действия лицензии, разрешения.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Ежегодно в конце года по нематериальным активам с неопределенным сроком использования рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования.

Ежегодно на конец отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проводится проверка сроков полезного использования нематериальных активов на соответствие условиям использования.
По объектам нематериальных активов, по которым пересмотрен срок полезного использования величина амортизации рассчитывается исходя из нового срока полезного использования с 1-го января года пересмотра срока.
Оценка нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не осуществляется.
Компания проверяет объекты нематериальных активов на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.
В соответствии с ПБУ 23/11 в Отчете о движении денежных средств отражены платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов. Денежные потоки классифицируются в зависимости от характера операций.
В отчете о движении денежных средств свернуто (ПБУ 23/2011) показаны:

- Суммы НДС (пп. «б» п.16 ПБУ 23/2011):
  - полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
  - перечисленные поставщикам и подрядчикам;
  - перечисленные в бюджет;
  - возвращенные из бюджета;
- доходы (расходы) по операциям с валютой.

При формировании отчета о движении денежных средств, в разделе «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, платежи по исполнительным листам).

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и

негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В случае классификации объекта учета в качестве неоперационной (финансовой) аренды Компания признает инвестицию в аренду в качестве актива в размере ее чистой стоимости. Впоследствии чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита). Дополнительные расходы по кредитным договорам, привлеченным на создание инвестиционного актива, включаются в перевоначальную стоиомсть данного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов (более 10 млн. рублей) на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 180 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже рассчитывается аналогично порядку расчета резерва под обесценение запасов и его начисление относится на прочие расходы.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- На оплату неиспользованных отпусков;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определяемых способом отсрочки (метод прибылей и убытков), который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

Изменения учетной политики

Изменений учетной политики в 2024 году не было.

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

4.1 Строка 1150 «Основные средства».

Основные средства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2024 год	**2023 год**	**2022 год**
Основные средства в организации		91	181
Права пользования активами		8 580	11 180
Итого	**0**	**8 670**	**11 361**

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств в организации представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Машины, оборудование и транспорт-ные средства	**Прочие виды основных средств**	**Итого**
Остаток на 01.01.23года	**0**	**1 024**	**1 024**
Ввод в эксплуатацию	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Остаток на 31.12.2023 года		**1 024**	**1 024**
Эффект от перехода на ФСБУ 6/2020			
Ввод в эксплуатацию	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Переоценка	-	-	-
Остаток на 31.12.2024 года	**-**	**1 024**	**1 024**
на 01.01.2023 года		**842**	**842**
Амортизация	-	91	**91**
Выбытие	-	-	-
на 31.12.2023года		**933**	**933**
Эффект от перехода на ФСБУ 6/2020			
Амортизация	-	91	**91**
Выбытие	-	-	-

Переоценка	-	-	-
на 31.12.2024 года	**-**	**1024**	**1024**
Остаточная стоимость			
на 31.12.2023 года	**-**	**91**	**91**
на 31.12.2024 года	**-**	**0**	**0**

Основные средства, находящиеся в залоге по кредитным договорам на 31.12.2024 года отсутствуют.

Основные средства, по которым не начисляется амортизация, отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на конец года отсутствуют.
Объекты основных средств, полученные в аренду, учитываемые на балансе Арендодателя на 31.12.2024 г., представлены в следующей таблице:

№ п/п	Наименование арендодателя	Наименование основного средства	Стоимость, тыс. руб.
1	ООО «БУР»	Нежилое помещение 12 кв.м Сах. обл., Углегорский р-он,с. Бошняково, ул. Центральная д.22	0
2	ООО «ВГК»	Нежилое помещение 30 кв.м Сах. обл.,г.Южно-Сахалинск, пр. Мира,420	0
3	ООО «СОЛНЦЕВСКИЙ УГОЛЬНЫЙ РАЗРЕЗ»	Нежилое помещение 6 кв.м Сах. обл.,Углегорский р-он,г. Шахтерск, ул. Ленина д16-А	0
4	ООО «ВГК»	Нежилое помещение г. Новосибирск, ул. Танковая, 30	0

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на конец года отсутствуют.

4.2 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	854	1176	648
Покупатели и заказчики	13819	13 850	10 562
Расчеты по налогам, взносам и сборам	1236	139	195
Расчеты с подотчетными лицами	17		-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	207	484	260
Расходы будущих периодов			-
Итого			
	16133	**15 649**	**11 665**

4.3 Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты»

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	на 31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Текущие счета в банках	**16 006**	**801**	**1 027**
в том числе:			
в российских рублях	16 006	801	1 027

Депозитные счета в банках	**9 500**	**12 500**	**5 700**
в том числе:			
в российских рублях	9 500	12500	5 700
Итого	**25 506**	**13 301**	**6 727**

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные эквиваленты представлены банковским депозитом со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке 12,84-18,22%.

Компания не имеет денежных сумм, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования.

4.4 Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	633	243	412
Покупатели и заказчики	4	-	-
Расчеты по налогам, взносам и сборам	7 333	10 787	7 119
Расчеты с персоналом по оплате труда	7 978	4 208	3 777
Расчеты с подотчетными лицами	26	35	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	360	96	-
Итого	**16 334**	**15 330**	**11 308**

4.5 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	Резерв на оплату неиспользованных отпусков, тыс. руб.
Баланс на 31 декабря 2022 года	**6 092**
Увеличение резервов	8 879
Использование резервов	(6 803)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**8 168**
Увеличение резервов	10 001
Использование резервов	(8 234)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**9 935**

5. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Основной сферой деятельности Компании является оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета и подготовке отчетности.

5.1 Строка 2110 «Выручка»

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	За Январь - Декабрь 2023 г.	**За Январь - Декабрь 2022 г.**
Услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета и подготовке отчетности	138 882	121 247
Итого	**138 882**	**121 247**

5.2 Строка 2220 «Управленческие расходы»

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.)

	2024 год	**2023 год**
Материальные расходы	(4 472)	(4142)
Расходы на оплату труда	(91 535)	(82 223)
Амортизация	(1 291)	(2 691)
Отчисления на социальные нужды	(26 290)	(22 774)
Прочие затраты	(3 912)	(410)
Итого по элементам	**(127 500)**	**(112 240)**
Итого расходы по обычным видам деятельности	**(127 500)**	**(112 240)**

5.3 Строка 2340 «Прочие доходы»

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 г.	**2023 г.**
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества		16
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов		-
Прибыль прошлых лет		
Прекращение финансовой аренды	1 004	-
Прочие операционные доходы	-	15
Итого	**1 004**	**31**

5.4 Строка 2350 «Прочие расходы»

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 г.	**2023 г.**
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		(16)
Расходы на услуги банков	(424)	(451)
Убытки прошлых лет		-
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности		-
Прочие внереализационные расходы	(26)	(78)
Прочие косвенные расходы	(1 354)	(1 889)
Итого	**(1 804)**	**(2 434)**

5.5 Налог на прибыль

Компания использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете ***(метод отсрочки)***. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО). Текущий налог на прибыль составил **2 798 тыс. руб**.

Информация по расчету налога на прибыль

Наименование показателя	**2024г., тыс. руб.**	**2023г., тыс. руб.**
Прибыль до налогообложения	13 234	5 861
Ставка по налогу на прибыль	20	*20*

Условный расход/доход по налогу на прибыль	(2 647)	(1 172)
Постоянный налоговый расход (ПНР)	(282)	392
Постоянный налоговый доход (ПНД)		
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	482	(213)
Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	(351)	257
Итого текущий налог на прибыль УД /УР+ ПНР / ПНД - ОНА + ОНО	(2 798)	(1 609)

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.2023г.	**Обороты за 2024 год**		**Сальдо на 31.12.2024г.**
		возникло	**погашено**	
Отложенные налоговые активы (ОНА), в том числе:				
по основным средствам	482		(482)	-
Убытки текущего периода	-			
по убыткам прошлых лет	-			
Итого	**482**		**(482)**	
Отложенные налоговые обязат				
в том числе:				
в том числе:				
по основным средствам	-			
проценты по арендным обязательствам	351		(351)	
Итого	**351**		**(351)**	

6. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	**31 декабря**		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Доллар США	101,6797	89.6883	70.3375
Евро	106,1028	99.1919	75.6553

7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ.

Резерв под предстоящие отпуска на 31.12.2024 составляет 9 935тыс. руб., на 31.12.2023 – 8 168 тыс. руб.

Иные оценочные обязательства в учете не признавались. Иные условные активы и условные обязательства не установлены

9. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

В отчетном периоде Компания не вела совместной деятельности с другими организациями.

10. ПОЯСНЕНИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В отчетном периоде Компания не принимала решения о прекращении части деятельности. Финансовая отчетность составлена исходя из допущения продолжения хозяйственной деятельности Компании в настоящее время и в обозримом будущем. У Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном

сокращении масштаба своей хозяйственной деятельности. Чистые активы Компании на 31.12.2024г. положительные, составили 15 656 тыс. руб., 2023г. – 5 351 тыс. руб., 2022г. 1 061 тыс. руб.).

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Компании. В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Компании было несущественным, за исключением влияния неблагоприятного изменения валютных курсов и общестранового риска. Компания проводит работу по управлению рисками и минимизации их влияния, что позволит ему выполнять свои финансовые обязательства.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.

Информация по сегментам не раскрывается в связи с наличием единственного операционного сегмента – оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета и подготовке отчетности– Российская Федерация.

12. ПОЯСНЕНИЯ ПО СОБЫТИЯМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

События от отчетной даты 31.12.2024г. и до даты подписания отчетности на 31.03.2025г., существенно отразившихся на финансовом положении Компании, не происходило.

13. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

Компания приняла решение воспользоваться правом, предоставленным в пункте 16 ПБУ 11/2008, с связи с тем, что предполагает, что раскрытие информации о бенефициарных владельцах и(или) контролирующей стороне, может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, в случае, если клиент или его бенефициарный владелец, и (или) его контролирующая сторона окажутся в будущем в санкционных списках недружественных стран. Указанная угроза представляется все более вероятной в связи с увеличивающимся санкционным давлением со стороны недружественных стран.

В 2023, 2024 году Компания проводила следующие операции со связанными сторонами.

(тыс. руб.) (Без НДС)

	Реализация оборудования, товаров, работ и услуг		***Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг***	
	за 2024 год	**за 2023 год**	**за 2024 год**	**за 2023 год**
Контролирующая организация	9 645	9 742	1 901	964
Компании под общим контролем	102 154	87 164	117	9
Итого	**111 799**	**96 906**	**2 018**	**973**

Дебиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб.) (Без НДС)

	на 31 декабря	
	2024 года	**2023 года**
Контролирующая организация	830	806

Компании под общим контролем	10 607	8 643
Итого	**11 437**	**9 449**

Кредиторская задолженность связанных сторон составила:

(тыс. руб.) (без НДС)

	на 31 декабря	
	2024 года	**2023 года**
Контролирующая организация	338	187
Компании под общим контролем	143	2
Итого	**481**	**73**

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не образовывались. Списания безнадежной задолженности связанных сторон не осуществлялось.

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. Компетенция Генерального директора определена Уставом Компании и полностью согласуется с действующим законодательством Российской Федерации. Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из оклада и премиальной части. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа.

Денежные потоки с компаниями под общим контролем и основными обществами*:

(тыс. руб.)

	2024 год	**2023 год**
Денежные потоки от текущих операций		**95 702**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	138 273	95 815
На оплату товаров, работ, услуг	(1 526)	(113)
Процентов по долговым обязательствам		-
Прочие платежи	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		
Денежные потоки от финансовых операций	**-**	**-**
Получение кредитов и займов	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	-
Сальдо денежных потоков	**136 747**	**95 702**

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам Компанией не создавались, просроченной задолженности не имеется.

14. ПОЯСНЕНИЯ ПО ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ.

В отчетном периоде Компания государственную помощь не получала.

15. ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Общество не имеет действующих лицензий.

Генеральный директор
ООО «ТЕХНОЛОГИИ ФИНАНСОВ» _____ М.Ю.Васина

«29» марта 2025г.