

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Приложение № 3к
Приказу Министерства
финансов Российской
Федерации от
02.07.2010 № 66н (в
ред. Приказа Минфина
РФ от 05.10.2011 №
124н)

на	31 декабря	2024	г.
Организация	ООО АФ «Новатор»	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год) по ОКПО	КОДЫ 0710005 31 12 2024 22441176
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	3442038616/344401001
Вид экономической деятельности	Деятельность по проведению финансового аудита	по ОКВЭД	69.20.1
Организационно-правовая форма / форма собственности	/ частная		
		по ОКОПФ/ОКФС	65 16
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Юридический адрес:	400066, Волгоград, ул. Порт-Саида, д. 18, офис 18		
Фактический адрес:	400066, Волгоград, ул. Порт-Саида, д. 18, офис 18		

1. Общие сведения

Общество зарегистрировано Администрацией Краснооктябрьского района г. Волгограда 24.10.1996 года. Общество занесено Администрацией Краснооктябрьского района г. Волгограда в Единый государственный реестр юридических лиц 29 декабря 1998г. за основным государственным регистрационным номером 1023402641096 (свидетельство серии 34 № 002075192).

Поставлено на налоговый учет по месту нахождения 27.05.2003 в ИФНС по Центральному району г. Волгограда ИНН 3442038616 КПП 344401001, о чем выдано свидетельство серии 34 № 004243074. Общество состоит в реестре аудиторских организаций ОРНЗ 10206011880, член СРО ААС с 30.12.2009 свидетельство о членстве № 1698.

Место нахождения Общества 400066, г. Волгоград, ул. Порт-Саида, д. 18, офис 18.

Почтовый адрес: 400066, г. Волгоград, ул. Порт-Саида, д. 18, офис 18.

Бухгалтерский баланс организации сформирован в соответствии с действующими правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Учредители организации: Данец Ирина Алексеевна, участник 62 %-ной доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации; Чуканова Светлана Юрьевна участник 19 %-ной доли в уставном капитале; Павлов Леонид Иннокентьевич, участник 19 %-ной доли в уставном капитале.

Среднесписочная численность сотрудников в 2024 году – 3 чел. Списочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 10 человек, в том числе: 8 аудиторов из которых, 4 аудитора в штате, три из которых оформлены на неполную рабочую неделю по состоянию здоровья (один - онкозаболевание, второй – инвалид 2 группы и 1 пенсионер), а 4 аудитора являются внешними совместителями (выполнение контроля выполненных аудиторских заданий с оплатой из расчета час /500 руб. за выполнение контрольных процедур 1-2 заданий в месяц), 1 внешний совместитель – ассистент аудитора (без аттестата) и 1 юрист (в штате).

Филиалы, представительства в Обществе отсутствуют. Обособленные подразделения (без выделения на отдельный баланс): 105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая, д. 26В, стр. 2, офис

105 (место необходимое для выполнения организационных функций общества по привлечению клиентов для командированных лиц без создания рабочих мест в г. Москве был создан в период продолжающейся пандемии коронавируса для организации удаленной работы сотрудников).

2. Сведения об Уставном капитале

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2024г. составляет 35280 рублей. Уставный капитал полностью оплачен участниками Общества. В отчетном периоде увеличение (уменьшение) уставного капитала не производилось.

По техническим причинам в ЕГРЮЛ не отражается уставный капитал (направленные в адрес ФНС – регистрирующего органа остались без ответа, ФНС указано, что при очередном изменении уставного капитала будут внесены данные о нем в ЕГРЮЛ. Руководство в будущем примет все возможные меры по исправлению выявленной технической ошибки, так как ранее в ЕГРЮЛ сведения были внесены, с целью дополнения реальных данных об организации в ЕГРЮЛ, а именно наличия у него уставного капитала в размере 35280 рублей.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика утверждена приказом генерального директора № 1 от 28.12.2017 г., с изменениями от 29.12.2022 и 29.12.2023г. В 2024 году изменения внесены в виду начала применения ФСБУ 14/2022.

Бухгалтерский учет ООО АФ «Новатор» ведется с применением упрощенного способа ведения бухучета, предусмотренного для микропредприятий. Организация самостоятельно выбирает для применения упрощенные способы бухгалтерского учета, учитывая конкретные условия хозяйствования, величину организации и другие факторы, руководствуясь требованием рациональности. Выбранные упрощенные способы организация закрепила в учетной политике (п. п. 4, 6, 7 ПБУ 1/2008, п. п. 1.2, 2 Информации Минфина России от 29.06.2016 N ПЗ-3/2016, Информационное сообщение Минфина России от 24.06.2016 N ИС-учет-5).

Упрощенный способ бухгалтерского учета включает в себя: сокращенный рабочий план счетов (п. 3 Информации Минфина России от 29.06.2016 N ПЗ-3/2016); ведение учета по простой системе, без применения двойной записи (п. 6.1 ПБУ 1/2008); упрощенная система регистров бухгалтерского учета для систематизации и накопления информации (п. 4 Информации Минфина России от 29.06.2016 N ПЗ-3/2016), которая предусматривает возможность:

- использовать регистры бухгалтерского учета имущества (ОС и ТМЦ). В этом случае факты хозяйственной жизни регистрируются в упрощенных ведомостях по учету ОС и ТМЦ. Каждая ведомость, как правило, применяется для учета операций по одному из используемых бухгалтерских счетов. Этот вариант рекомендован малым предприятиям, занимающимся производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) (п. 4.1 Информации Минфина России от 29.06.2016 N ПЗ-3/2016, п. 21, разд. 4.2 Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства);

- не использовать регистры бухгалтерского учета имущества, вести учет в книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности (простая форма) при наличии незначительного количества хозяйственных операций (как правило, не более 30 в месяц), не занятым производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) с большими затратами материальных ресурсов (п. 4.1 Информации Минфина России от 29.06.2016 N ПЗ-3/2016, п. 21, разд. 4.1 Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства). Обществом выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по мере готовности работы, услуги. Доходы и расходы в бухучете определяются по методу начисления. Для целей налогового учета ведется налоговый регистр для исчисления единого налога УСНО (доходы минус расходы). Минимальная стоимость активов, которые учитываются в бухгалтерском учете в составе основных средств, составляет 100 000 рублей за единицу. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

В налоговом учете имущество стоимостью до 100 000 руб. - не признается объектами основных средств, а включается в расходы при передаче в эксплуатацию (ст. 254 НК РФ, Письмо Минфина от 06.03.2019 N 03-03-07/14527).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Организация создает в бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам и на оплату отпусков и страховых взносов по ним, при этом в налоговом учете данные резервы не учитываются и не уменьшают налоговую базу по единому налогу УСНО.

В бухгалтерском учете просроченная задолженность дебиторов с истекшим сроком исковой давности или по исключенным из ЕГРЮЛ контрагентам на основании инвентаризации обязательств на конец отчетного периода единовременно признается в прочих доходах и расходах, если она ранее не была учтена по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», или в прочих расходах, при учете дебиторской задолженности в предшествующих периодах по указанному счету. В налоговом учете при расчете налоговой базы УСНО списываемая дебиторская задолженность, отнесенная в БУ на убытки, не учитывается. Кредиторская просроченная задолженность с истекшим сроком исковой давности и ее списание на прочие доходы в бухгалтерском учете, учитывается в доходах при расчете единого налога УСНО.

Доходы и расходы по взаимозачетам признаются в БУ и НУ единовременно на основании актов взаимозачетов и включается в налоговую базу при расчете Единого налога УСНО, и в доходах, и в расходах.

Общество применяет упрощенные способы бухгалтерского учета и соответственно, составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе (п. п. 6, 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н, п. п. 26, 27.1 Информации Минфина России N ПЗ-3/2016): составляет бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах с показателями по группам статей, без детализации по несущественным статьям; применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах; составляет приложения в виде пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах только в случае, если в них нужно отразить информацию, без которой невозможно оценить финансовое положение или финансовые результаты деятельности организации.

В приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество, в этом случае, должно раскрыть положения учетной политики, необходимые пользователю отчетности для понимания порядка формирования ее показателей. В частности, о том, что оно применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и какие именно (п. 24 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", п. 17 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", п. 1 Информации Минфина России "Бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства"). Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов (п. 15.1 ПБУ 1/2008). Общество вправе исправлять в бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"): с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода; без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

С 1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020. Организация применяет стандарты в упрощенном порядке.

Объекты основных средств и капитальных вложений в 2024 году в организации отсутствуют.

Нематериальные активы с неопределенным сроком использования приняты к бухгалтерскому учету в 2023 году: создание сайта в размере 180 тыс. руб. (без амортизации на 31.12.2023) и создание софта (РД аудитора под требования УФК и СРО) в размере 96 000 руб. (без амортизации на 31.12.2024). В соответствии с п. 33 ФСБУ 14/2022 объекты НМА с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не подлежат амортизации.

4. Списание просроченной дебиторской и просроченной кредиторской задолженности

В 2024 году списанной просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

5. Финансовые операции в 2024 году

В отчетном периоде Общество размещало денежные средства в краткосрочных депозитах (таблица 1). Остаток на депозитах на 01.01.2024 – 500 000 руб. Обороты в виде перечислений на депозитный вклад – 14 850 000 руб., возвраты депозитов – 14 870 000 руб. Остаток на депозите на 31.12.2024 составил 480 000 руб.

Таблица 1. (руб.)

Дата проводки	Сумма по дебету	Сумма по кредиту	Назначение платежа
17.01.2024	150 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621073692.ПУ00 от 17.01.2024, без НДС
29.01.2024		150 000,00	Возврат депозита по договору 8621073692.ПУ00 от 17.01.2024, без НДС
29.01.2024		500 000,00	Возврат депозита по договору 86211586964.ПУ00 от 27.12.2023, без НДС
08.02.2024	500 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621215835.ПУ00 от 08.02.2024, без НДС
13.02.2024	200 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621247679.ПУ00 от 13.02.2024, без НДС
01.03.2024		200 000,00	Возврат депозита по договору 8621247679.ПУ00 от 13.02.2024, без НДС
01.03.2024		500 000,00	Возврат депозита по договору 8621215835.ПУ00 от 08.02.2024, без НДС
11.03.2024	500 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621416677.ПУ00 от 11.03.2024, без НДС
12.03.2024	250 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621427950.ПУ00 от 12.03.2024, без НДС
13.03.2024	100 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621438619.ПУ00 от 13.03.2024, без НДС
15.03.2024	50 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621454673.ПУ00 от 15.03.2024, без НДС
29.03.2024		50 000,00	Возврат депозита по договору 8621454673.ПУ00 от 15.03.2024, без НДС
29.03.2024		100 000,00	Возврат депозита по договору 8621438619.ПУ00 от 13.03.2024, без НДС
29.03.2024		250 000,00	Возврат депозита по договору 8621427950.ПУ00 от 12.03.2024, без НДС
29.03.2024		500 000,00	Возврат депозита по договору 8621416677.ПУ00 от 11.03.2024, без НДС
02.04.2024	150 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621574355.ПУ00 от 02.04.2024, без НДС
02.04.2024	200 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621574333.ПУ00 от 02.04.2024, без НДС
02.04.2024	1 000 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621574283.ПУ00 от 02.04.2024, без НДС
15.04.2024	100 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621656352.ПУ00 от 15.04.2024, без НДС
15.04.2024		150 000,00	Возврат депозита по договору 8621574355.ПУ00 от 02.04.2024, без НДС
19.04.2024	70 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621689990.ПУ00 от 19.04.2024, без НДС
22.04.2024	200 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621706142.ПУ00 от 22.04.2024, без НДС
22.04.2024		100 000,00	Возврат депозита по договору 8621656352.ПУ00 от 15.04.2024, без НДС
22.04.2024		200 000,00	Возврат депозита по договору 8621574333.ПУ00 от 02.04.2024, без НДС
26.04.2024	1 000 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) 8621740222.ПУ00 от 26.04.2024. НДС не облагается
26.04.2024		70 000,00	Возврат депозита по договору 8621689990.ПУ00 от 19.04.2024, без НДС
26.04.2024		1 000 000,00	Возврат депозита по договору 8621574283.ПУ00 от 02.04.2024, без НДС
13.05.2024	150 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) 8621825082.ПУ00 от 13.05.2024. НДС не облагается
13.05.2024	1 000 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) 8621824975.ПУ00 от 13.05.2024. НДС не облагается
13.05.2024		200 000,00	Возврат депозита по договору 8621706142.ПУ00 от 22.04.2024, без НДС
13.05.2024		1 000 000,00	Возврат депозита по договору 8621740222.ПУ00 от 26.04.2024, без НДС
15.05.2024	50 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) 8621850918.ПУ00 от 15.05.2024. НДС не облагается
31.05.2024		50 000,00	Возврат депозита по договору 8621850918.ПУ00 от 15.05.2024, без НДС
31.05.2024		150 000,00	Возврат депозита по договору 8621825082.ПУ00 от 13.05.2024, без НДС
31.05.2024		1 000 000,00	Возврат депозита по договору 8621824975.ПУ00 от 13.05.2024, без НДС
03.06.2024	100 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) 8621972945.ПУ00 от 03.06.2024. НДС не облагается
03.06.2024	850 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) 8621972732.ПУ00 от 03.06.2024. НДС не облагается
10.06.2024		100 000,00	Возврат депозита по договору 8621972945.ПУ00 от 03.06.2024, без НДС
11.06.2024	400 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) 86211037271.ПУ00 от 11.06.2024. НДС не облагается
13.06.2024	50 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 86211051423.ПУ00 от 13.06.2024. НДС не облагается.
21.06.2024	350 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) 86211109718.ПУ00 от 21.06.2024. НДС не облагается
21.06.2024		400 000,00	Возврат депозита по договору 86211037271.ПУ00 от 11.06.2024, без НДС
25.06.2024	100 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) 86211131146.ПУ00 от 25.06.2024. НДС не облагается
28.06.2024	200 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) 86211157853.ПУ00 от 28.06.2024. НДС не облагается

28.06.2024	800 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) 86211157788.ПУ00 от 28.06.2024. НДС не облагается
28.06.2024		50 000,00	Возврат депозита по договору 86211051423.ПУ00 от 13.06.2024 () . НДС не облагается.
28.06.2024		350 000,00	Возврат депозита по договору 86211109718.ПУ00 от 21.06.2024, без НДС
28.06.2024		850 000,00	Возврат депозита по договору 8621972732.ПУ00 от 03.06.2024, без НДС
04.07.2024	50 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 86211199313.ПУ00 от 04.07.2024. НДС не облагается
05.07.2024	100 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 86211206914.ПУ00 от 05.07.2024. НДС не облагается
05.07.2024		100 000,00	Возврат депозита по договору 86211131146.ПУ00 от 25.06.2024, без НДС
15.07.2024		100 000,00	Возврат депозита по договору 86211206914.ПУ00 от 05.07.2024, без НДС
17.07.2024	100 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 86211287740.ПУ00 от 17.07.2024. НДС не облагается
26.07.2024	200 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621038084.ПУ00 от 26.07.2024. НДС не облагается
26.07.2024		100 000,00	Возврат депозита по договору 86211287740.ПУ00 от 17.07.2024, без НДС
26.07.2024		200 000,00	Возврат депозита по договору 86211157853.ПУ00 от 28.06.2024, без НДС
02.08.2024		50 000,00	Возврат депозита по договору 86211199313.ПУ00 от 04.07.2024, без НДС
02.08.2024		200 000,00	Возврат депозита по договору 8621038084.ПУ00 от 26.07.2024, без НДС
02.08.2024		800 000,00	Возврат депозита по договору 86211157788.ПУ00 от 28.06.2024, без НДС
06.08.2024	800 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621110536.ПУ00 от 06.08.2024, без НДС
30.08.2024	250 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621281507.ПУ00 от 30.08.2024, без НДС
30.08.2024	500 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621281461.ПУ00 от 30.08.2024, без НДС
30.08.2024		800 000,00	Возврат депозита по договору 8621110536.ПУ00 от 06.08.2024, без НДС
06.09.2024	200 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621341579.ПУ00 от 06.09.2024, без НДС
06.09.2024		250 000,00	Возврат депозита по договору 8621281507.ПУ00 от 30.08.2024, без НДС
13.09.2024		200 000,00	Возврат депозита по договору 8621341579.ПУ00 от 06.09.2024, без НДС
27.09.2024		500 000,00	Возврат депозита по договору 8621281461.ПУ00 от 30.08.2024, без НДС
11.10.2024	400 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621620575.ПУ00 от 11.10.2024, без НДС
18.10.2024	550 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621682361.ПУ00 от 18.10.2024, без НДС
18.10.2024		400 000,00	Возврат депозита по договору 8621620575.ПУ00 от 11.10.2024, без НДС
25.10.2024	600 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621735459.ПУ00 от 25.10.2024, без НДС
25.10.2024		550 000,00	Возврат депозита по договору 8621682361.ПУ00 от 18.10.2024, без НДС
01.11.2024		600 000,00	Возврат депозита по договору 8621735459.ПУ00 от 25.10.2024, без НДС
08.11.2024	400 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621851439.ПУ00 от 08.11.2024, без НДС
15.11.2024		400 000,00	Возврат депозита по договору 8621851439.ПУ00 от 08.11.2024, без НДС
22.11.2024	600 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621957730.ПУ00 от 22.11.2024, без НДС
29.11.2024		600 000,00	Возврат депозита по договору 8621957730.ПУ00 от 22.11.2024, без НДС
06.12.2024	550 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621114557.ПУ00 от 06.12.2024, без НДС
13.12.2024	550 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621169516.ПУ00 от 13.12.2024, без НДС
13.12.2024		550 000,00	Возврат депозита по договору 8621114557.ПУ00 от 06.12.2024, без НДС
20.12.2024		550 000,00	Возврат депозита по договору 8621169516.ПУ00 от 13.12.2024, без НДС
28.12.2024	480 000,00		Перечисление средств во вклад (депозит) по договору 8621323600.ПУ00 от 28.12.2024, без НДС
Итого	14 850 000,00	14 870 000,00	

Проценты полученные Обществом на расчетный счет в 2024 году в размере 94 380,16 руб.:

Дата проводки	Сумма по кредиту	Назначение платежа
29.01.2024	639,84	Выплата %% по договору 8621073692.ПУ00 от 17.01.2024 за период с 18.01.2024 по 29.01.2024, без НДС
29.01.2024	5 916,72	Выплата %% по договору 86211586964.ПУ00 от 27.12.2023 за период с 28.12.2023 по 29.01.2024, без НДС
01.03.2024	1 215,08	Выплата %% по договору 8621247679.ПУ00 от 13.02.2024 за период с 14.02.2024 по 01.03.2024, без НДС
01.03.2024	3 949,18	Выплата %% по договору 8621215835.ПУ00 от 08.02.2024 за период с 09.02.2024 по 01.03.2024, без НДС
29.03.2024	249,21	Выплата %% по договору 8621454673.ПУ00 от 15.03.2024 за период с 16.03.2024 по 29.03.2024, без НДС
29.03.2024	570,93	Выплата %% по договору 8621438619.ПУ00 от 13.03.2024 за период с 14.03.2024 по 29.03.2024, без НДС
29.03.2024	1 544,40	Выплата %% по договору 8621427950.ПУ00 от 12.03.2024 за период с 13.03.2024 по 29.03.2024, без НДС
29.03.2024	3 268,03	Выплата %% по договору 8621416677.ПУ00 от 11.03.2024 за период с 12.03.2024 по 29.03.2024, без НДС
12.04.2024	74,00	ЗНО0339047150. EVE-6256009. IM0239033112 Возврат ошибочно списанной комиссии в другие банки (кредитные организации, Банк России) за ПП/ПТ через ДБО согласно дог.РКО к счету № 40702810311000013172 Документ(ы) №:
15.04.2024	687,30	Выплата %% по договору 8621574355.ПУ00 от 02.04.2024 за период с 03.04.2024 по 15.04.2024, без НДС
22.04.2024	245,19	Выплата %% по договору 8621656352.ПУ00 от 15.04.2024 за период с 16.04.2024 по 22.04.2024, без НДС
22.04.2024	1 419,67	Выплата %% по договору 8621574333.ПУ00 от 02.04.2024 за период с 03.04.2024 по 22.04.2024, без НДС
26.04.2024	171,63	Выплата %% по договору 8621689990.ПУ00 от 19.04.2024 за период с 20.04.2024 по 26.04.2024, без НДС
26.04.2024	8 531,15	Выплата %% по договору 8621574283.ПУ00 от 02.04.2024 за период с 03.04.2024 по 26.04.2024, без НДС

13.05.2024	1 487,21	Выплата %% по договору 8621706142.ПУ00 от 22.04.2024 за период с 23.04.2024 по 13.05.2024, без НДС
13.05.2024	5 996,45	Выплата процентов по депозиту 8621740222.ПУ00 от 26.04.2024 за период с 26.04.2024 по 13.05.2024, без НДС
31.05.2024	283,06	Выплата процентов по депозиту 8621850918.ПУ00 от 15.05.2024 за период с 15.05.2024 по 31.05.2024, без НДС
31.05.2024	958,28	Выплата процентов по депозиту 8621825082.ПУ00 от 13.05.2024 за период с 13.05.2024 по 31.05.2024, без НДС
31.05.2024	6 388,52	Выплата процентов по депозиту 8621824975.ПУ00 от 13.05.2024 за период с 13.05.2024 по 31.05.2024, без НДС
10.06.2024	252,84	Выплата процентов по депозиту 8621972945.ПУ00 от 03.06.2024 за период с 03.06.2024 по 10.06.2024, без НДС
21.06.2024	1 400,00	Выплата процентов по депозиту 86211037271.ПУ00 от 11.06.2024 за период с 11.06.2024 по 21.06.2024, без НДС
28.06.2024	262,70	Перечислены проценты по договору 86211051423.ПУ00 от 13.06.2024 за период с 14.06.2024 г. по 28.06.2024 г. (). НДС не облагается
28.06.2024	852,81	Выплата процентов по депозиту 86211109718.ПУ00 от 21.06.2024 за период с 21.06.2024 по 28.06.2024, без НДС
28.06.2024	7 791,67	Выплата процентов по депозиту 8621972732.ПУ00 от 03.06.2024 за период с 03.06.2024 по 28.06.2024, без НДС
05.07.2024	346,72	Выплата процентов по депозиту 86211131146.ПУ00 от 26.06.2024 за период с 25.06.2024 по 05.07.2024, без НДС
15.07.2024	355,19	Выплата процентов по депозиту 86211206914.ПУ00 от 06.07.2024 за период с 05.07.2024 по 15.07.2024, без НДС
26.07.2024	324,34	Выплата процентов по депозиту 86211287740.ПУ00 от 18.07.2024 за период с 18.07.2024 по 26.07.2024, без НДС
26.07.2024	1 981,42	Выплата процентов по депозиту 86211157853.ПУ00 от 29.06.2024 за период с 29.06.2024 по 26.07.2024, без НДС
02.08.2024	509,89	Выплата процентов по депозиту 8621038084.ПУ00 от 26.07.2024 за период с 27.07.2024 по 02.08.2024, без НДС
02.08.2024	518,20	Выплата процентов по депозиту 86211199313.ПУ00 от 04.07.2024 за период с 05.07.2024 по 02.08.2024, без НДС
02.08.2024	9 991,26	Выплата процентов по депозиту 86211157788.ПУ00 от 28.06.2024 за период с 29.06.2024 по 02.08.2024, без НДС
30.08.2024	7 517,38	Выплата процентов по депозиту 8621110536.ПУ00 от 06.08.2024 за период с 07.08.2024 по 30.08.2024, без НДС
06.09.2024	700,96	Выплата процентов по депозиту 8621281507.ПУ00 от 30.08.2024 за период с 31.08.2024 по 06.09.2024, без НДС
13.09.2024	575,30	Выплата процентов по депозиту 8621341579.ПУ00 от 06.09.2024 за период с 07.09.2024 по 13.09.2024, без НДС
27.09.2024	5 726,23	Выплата процентов по депозиту 8621281461.ПУ00 от 30.08.2024 за период с 31.08.2024 по 27.09.2024, без НДС
18.10.2024	1 187,32	Выплата процентов по депозиту 8621620575.ПУ00 от 11.10.2024 за период с 12.10.2024 по 18.10.2024, без НДС
25.10.2024	1 655,71	Выплата процентов по депозиту 8621682361.ПУ00 от 18.10.2024 за период с 19.10.2024 по 25.10.2024, без НДС
01.11.2024	1 842,95	Выплата процентов по депозиту 8621735459.ПУ00 от 25.10.2024 за период с 26.10.2024 по 01.11.2024, без НДС
15.11.2024	1 318,91	Выплата процентов по депозиту 8621851439.ПУ00 от 08.11.2024 за период с 09.11.2024 по 15.11.2024, без НДС
29.11.2024	1 988,69	Выплата процентов по депозиту 8621957730.ПУ00 от 22.11.2024 за период с 23.11.2024 по 29.11.2024, без НДС
13.12.2024	1 835,59	Выплата процентов по депозиту 8621114557.ПУ00 от 06.12.2024 за период с 07.12.2024 по 13.12.2024, без НДС
20.12.2024	1 848,21	Выплата процентов по депозиту 8621169516.ПУ00 от 13.12.2024 за период с 14.12.2024 по 20.12.2024, без НДС
Итого	94 380,14	

Пояснения (расшифровки) отдельных строк бухгалтерского баланса на 31.12.2024

Строка баланса	Наименование и расшифровка показателя	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2024
	АКТИВ БАЛАНСА (ИТОГО)	1024
1230	НМА (сайт, программный софт)	276
1210	Запасы	15
1230	Дебиторская задолженность	72
	В том числе:	
	Расчеты с поставщиками (обеспечительный платеж по аренде помещений)	14
	Расчеты с покупателями и заказчиками (неоплаченные услуги)	-
	Расчеты с подотчетными лицами	58
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	661
	В том числе:	

	Денежные средства (остаток) по расчетному счету № 40702810311000013172 в Волгоградском отделении ПАО СБЕРБАНК	181
	Депозит краткосрочный в ВО ПАО СБЕРБАНК	480
	ПАССИВ БАЛАНСА (ИТОГО)	1024
1310	Уставный капитал	35
1370	Нераспределенная прибыль (убыток) (260+170-182-25=223)	223
1510	Краткосрочные заемные средства	195
	В том числе:	
	Краткосрочные займы (от участника общества) с пролонгацией в 2024 году	195
1520	Кредиторская задолженность	389
	в том числе:	
	Расчеты с поставщиками	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	368
	Расчеты с бюджетом (единый налог за 4 квартал 2024)	21
	Расчеты с подотчетными лицами	-
	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-
1540	Оценочные обязательства	182
	В том числе:	
	Резерв по предстоящим отпускам работников и страховым взносам с предстоящих отпусков работников	182

6. Пояснения (расшифровки) отдельных строк отчета о финансовых результатах (ОФР) за 2024г.

Строка баланса	Наименование и расшифровка показателя	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.2024
2110	Выручка (расчетная величина по данным БУ)	4051
	В том числе (расчет показателя): Обороты (поступления) на расчетный счет за оказанные услуги и пр. *Из данного оборота исключены для целей признания выручки следующие поступления на расчетный счет: - возвраты по краткосрочным депозитам (на сумму оборотов за год 14 870 0000 руб.) - проценты по депозитам (т.к. они включены в ОФР по строке 2320 «Проценты к получению» на сумму 94 380,14 руб.); - Взаимозачеты (доходы). Включены доходы по консультационным услугам (К+) на основании актов взаимозачетов за 2024 год (7710 руб. х 12 месяцев 2024 = 92520 руб.)	18922* (14870) (94) 93
2120	Себестоимость продаж (расчетная величина по данным БУ)	(3646)
	В том числе: Включены расходы по взаимозачетам. Акты оказания консультационных услуг (К+) по взаимозачетам (7710 руб. х 12 месяцев 2023 = 92520 руб.) Обороты (перечисления) с расчетного счета за 2024 год составили 19 095 744,28 руб.: *Из данного оборота исключены для целей признания расходов следующие операции: - перечисления на специальные счета по краткосрочным депозитам (обороты за год в сумме 14 850 000 руб.) - уплата УСН в 2024 году 65354 руб. (12038 руб. за 4 квартал 2023 и 53316 руб. за 1-3 квартал 2024 год) включены в строку 2461; - расходы, которые включены в ОФР по строке 2350 отчета – 264041,15 руб. (благотворительность 25000 руб., резервы по отпускам 182323 руб., прочие расходы 56718,15 руб.)	93 19096* (14850) (65) (264)
2100	Валовая прибыль	405
2220	Управленческие расходы	0
2200	Прибыль (убыток) от продаж	405
2320	Проценты к получению	94
	В том числе: - проценты по краткосрочным депозитам (в сумме 94380,14 руб.)	94
2340	Прочие доходы	0
	В том числе:	0
2350	Прочие расходы	(264)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	235
2461	Налог УСН (65354 руб.)	(65)
2400	Чистая прибыль	170

7. Пояснения к декларации по расчету единого налога УСНО (доходы минус расходы) за 2024 год

Наименование и расшифровка показателя	Сумма (руб.) на 31.12.2024
Сумма полученных доходов (4 144 570,14 руб.)	4 144 570
В том числе (расчет показателя): Обороты (поступления) на расчетный счет за оказанные услуги и пр. (в том числе проценты по депозитам в сумме 94380,14 руб.) *Из оборота исключены для целей признания УСН облагаемых доходов следующие поступления: - возвраты по краткосрочным депозитам (на сумму оборотов за год в размере 14 870 000 руб.) - Взаимозачеты (доходы). Включены доходы по консультационным услугам (К+) на основании актов взаимозачетов за 2024 год (7710 руб. x 12 месяцев 2024 = 92520 руб.)	18 922 050,14 руб.* (14 870 000) 92 520
Сумма произведенных расходов (3 646 013,13 руб.)	3 646 013
В том числе включены: Расходы по взаимозачетам. Акты оказания консультационных услуг (К+) по взаимозачетам (7710 руб. x 12 месяцев 2024) Обороты (перечисления) с расчетного счета организации за 2024 год: *Из оборота исключены (*) для целей признания налогооблагаемых расходов следующие операции: - перечисления на специальные счета по краткосрочным депозитам (обороты за год) - уплата УСН в 2024 году - 65354 руб. (12038 руб. за 4 квартал 2023 и 53316 руб. за 1-3 квартал 2024 год) - прочие расходы 264041,15 руб., в том числе: расходы за счет прибыли на благотворительность (детям «Дом милосердия», на СВО) 25000 руб., расходы, не относимые в налоговом учете на текущие расходы отчетного периода при применении кассового метода учета расходов (резервы по отпускам 182323 руб., прочие расходы 56718,15 руб.) - прочие расходы, исключаемые из расходов для уплаты налога в размерах не менее планируемого расчета рентабельности (12%) в размере 362 856 руб.	92520 19 095 744,28 руб.* (14 850 000) (65 354) (264 041,15) (362 856)
Налоговая база (498 557,01 руб.), что составляет 12 % от полученных доходов (4144570,14 руб.)	498 557
Сумма исчисленного налога (УСНО доходы минус расходы) x 15%	74 784
Сумма оплаченного авансового платежа по налогу в 2024 году (4 кв. 2023г., 1-3 кварталы 2024)	53 316
Сумма налога, подлежащая доплате по налогу за отчетный период	21 468

8. Пояснения расхождений (различий) основных показателей Отчета о финансовых результатах (ОФР) и декларации УСНО

Показатель бухгалтерской отчетности, ОФР на 31.12.2024 с указанием кода строки (тыс. руб.)	Показатель декларации УСНО (тыс. руб.) за 2021 год	Расхождения/Пояснения (тыс. руб.)
4051 тыс. руб. (выручка, строка 2110 ОФР)	4145 (полученные доходы УСНО)	(94) отклонение это проценты по депозитам, которые в ОФР были включены по строке 2320, когда как в декларации они отражены общей суммой в строке «Полученные доходы»
94 тыс. руб. (строка 2320 ОФР «Проценты к получению»)	-	94 - отклонение, это проценты к получению учтены в строке «Полученные доходы» декларации УСНО

9. Непрерывность деятельности и информация о событиях после отчетной даты

В 2024 году на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По

оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Учитывая вышеизложенное, оценивая непредсказуемость сложившейся ситуации в целом, выявленные события (условия), в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

9. Информация об условных обязательствах и условных активах

Обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения на отчетную дату у Общества отсутствуют. Активы, возникшие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни и зависящие от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом, отсутствуют.

10. Информация о связанных сторонах, аффилированных лицах и бенефициарных владельцах

Участник Данец И.А. с долей в уставном капитале 62 % является бенефициарным владельцем Общества.

В отчетном периоде финансовые операции со связанными сторонами:

- 1). Договор аренды автомобиля с участником Данец И.А. с ежемесячной выплатой аренды 12500 руб. в месяц.
- 2). Договор займа пролонгирован Обществом на 2024 год, сумма займа 195 тыс. руб. По договоренности сторон заем является беспроцентным и был выделен участником общества на непредвиденные расходы (авария в ДТП служебного автомобиля при исполнении служебных обязанностей по вине третьего лица без ОСАГО).

11. Финансовые результаты отчетного периода

В 2024 году получена прибыль – 170 тыс. руб.

Принятые изменения в законодательстве РФ об аудиторской деятельности в 2021 году по увеличению критериев для проведения обязательного аудита и в 2023 году по увеличению требований к количеству аудиторов в штате повлияли на финансовое положение в отрасли. Аудиторы, согласно Закона об аудиторской деятельности, кроме аудита и сопутствующих аудиту услуг не могут заниматься никакой другой деятельностью.

Серьезно повлияло на деятельность фирмы повышение финансовых критериев для проведения обязательного аудита:

- по доходам - с 400 до 800 млн руб.;
- по сумме активов бухгалтерского баланса - с 60 до 400 млн руб.

По новым правилам обязательному аудиту подлежит бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций, соответствующих хотя бы одному из следующих условий:

- доход, полученный от предпринимательской деятельности и определяемый в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, превысил 800 млн руб.;
- сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, превысила 400 млн руб.

Освобождены с 2023 года от аудита ЗАО, АО, что сократило количество клиентов фирмы практически в два раза.

Дополнительное с 1 июля 2022 года новое требование Закона об аудиторской деятельности - в штате аудиторских организаций должно быть не менее 3 аудиторов, накладывает на общество дополнительные задачи и увеличивает расходы.

12.Раскрытие изменений учетной политики в 2024 г.

С 1 января 2024 г. вступило в силу для обязательного применения ФСБУ 14/2022.

В связи с тем, что обязательное применение стандарта предусмотрено с бухгалтерской отчетности за 2024 г. в учетную политику организации были внесены изменения:

Согласно п. 38 ФСБУ 14/2022 начисление амортизации объекта НМА:

а) начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. Начисление амортизации осуществляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Прекращение начисления амортизации - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 14/2022 объекты НМА с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, не подлежат амортизации.

Организация проверяет такие НМА на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких НМА начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Организация с 01.01.2024 году применяет стандарт в упрощенном порядке.

Организация раскрыла характер предстоящих изменений в учетной политике, однако, их ожидаемое влияние на бухгалтерскую отчетность не может быть обоснованно оценено согласно МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки", введенному в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. N 217н.

Генеральный директор ООО АФ «Новатор»



Данец И.А.

31 марта 2025 года