10. Иные пояснения.

10.1. Основные сведения об Обществе.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ИННОТЕХ"
Сокращенное наименование: ООО " ИННОТЕХ "
Адрес (местонахождение): 119049, Город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Якиманка, ул. Шаболовка, дом 2.

Дата государственной регистрации: 24.09.2019.
ИНН: 7708360116
ОГРН: 1197746575564
Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.
Форма собственности: Частная собственность.
ОКВЭД: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

Участниками Общества являются:
- ООО "ВЕБ-МОСТ" – участник Общества с долей участия 29%;
- Губарик Александр Михайлович – участник Общества с долей участия 20%;
- Фонд поддержки научно-проектной деятельности студентов, аспирантов и молодых ученых «Национальное интеллектуальное развитие» – участник Общества с долей участия 51%.

Общество с 18 февраля 2020 года является участником проекта «Сколково» (регистрационный номер 1123021).

10.2. Сведения об учетной политике.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими российскими правилами и стандартами бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Существенных отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету в 2024 году не было.

Нематериальные активы.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022), если его стоимость больше 60 000 (Шестьдесят тысяч) рублей, в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Общество не производит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды, начисляется линейным способом.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое Общество ожидает получить от использования объекта нематериальных активов, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении).

Финансовые вложения.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, осуществляется Обществом ежегодно на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение финансовых вложений относится на прочие расходы Общества.

Расчет оценки по дисконтированной стоимости в отношении долговых ценных бумаг и займов, предоставленных Обществом, не осуществляется.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых), не имеющие рыночной стоимости, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

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

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение, с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) и степени ликвидности:

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» либо «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздела «Оборотные активы» в зависимости от степени их ликвидности;

задолженность по доходам, начисленным по финансовым вложениям, отражается по группе статей «Дебиторская задолженность».

Общество осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные на отчетную дату, если срок обращения (погашения) финансовых вложений составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Запасы.

Единицей бухгалтерского учета запасов признается номенклатурный номер.

Поступление запасов отражается по фактической себестоимости.

Оценка МПЗ при их выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская и кредиторская задолженность признается Обществом краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Общества является долгосрочной.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерской отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества за вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Денежные средства.

В Обществе нет кассы.

К денежным эквивалентам Общества относятся открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 календарных дней (в том числе, депозиты до востребования).

Доходы и расходы.

Доходы и расходы признаются Обществом методом начисления.

Управленческие расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 "Общехозяйственные расходы", списываются ежемесячно в полном объеме в дебет счета 90 "Продажи".

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам.

В течение 2024 года были выявлены ошибки отражения в бухгалтерской отчетности взноса участников Общества в натуральной форме в 2019 году. Суммы, указанные в строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов», должны быть учтены в составе сумм, указанных по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» Бухгалтерского баланса.

Внесенные изменения показаны в таблице ниже.

1. Было:

Наименование показателя	Код	Сумма (тыс. руб.)	
		на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ			
Переоценка внеоборотных активов	1340	595	595
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	22 037	22 037
Итого по разделу III	1300	52 390	52 390
БАЛАНС	1700	136 975	79 583

2. Стало:

Наименование показателя	Код	Сумма (тыс. руб.)	
		на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ			
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-

Наименование показателя	Код	Сумма (тыс. руб.)	
		на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	22 632	22 632
Итого по разделу III	1300	52 390	52 390
БАЛАНС	1700	136 975	79 583

В связи с началом применения с 01.01.2024 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» внесены изменения в сравнительные показатели бухгалтерской отчетности. Данные бухгалтерского баланса на начало 2024 года соответствуют исходящим данным бухгалтерского баланса за 2023 год, с учетом следующих изменений:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	на 31.12.2023		
		Стоимость на начало отчетного года	Откорректированная стоимость на начало отчетного года	Сумма корректировки показателя
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1130	534	721	187
Прочие внеоборотные активы	1190	183	73	(110)
Итого по разделу I	1100	16 462	16 539	77
II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	421	286	(135)
Итого по разделу II	1200	120 513	120 378	(135)
БАЛАНС	1600	136 975	136 917	(58)
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ и РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	29 646	29 588	(58)
Итого по разделу III	1300	5 288	52 230	(58)
БАЛАНС	1700	136 975	136 917	(58)

Изменения в учетной политике на 2025 год

Общество с 01.01.2025 года (досрочно) применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

10.3. Пояснения к существенным статьям отчетности, не раскрытым в табличных пояснениях.

В 2024 году Общество не совершало хозяйственных операций в иностранных валютах.

В 2024 году отсутствовала дебиторская задолженность, подлежащая признанию в составе внеоборотных активов.

По состоянию на 31.12.2024 Общество просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не имеет.

Общество не несет прямых расходов на приобретение энергоресурсов, так как данные расходы включены арендодателем в стоимость арендной платы.

Руководству Общества не известно о каких-либо событиях (фактах хозяйственной деятельности) после отчетной даты (период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности), которые бы оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые требуют отражения или раскрытия в отчетности.

Общество не имеет никаких планов прекращения деятельности. На момент составления отчетности Обществу неизвестны события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор
ООО "ИННОТЕХ" А.С. Липовенко

14.03.2025г.