ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО "РХИТ" ЗА 2024 ГОД

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СТРУКТУРЫ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное фирменное наименование организации: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РХИТ". Сокращенное фирменное наименование организации: ООО "РХИТ" (далее в настоящем документе – Общество).

Основными видами деятельности Общества являются: 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий; 46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением; 46.52 Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями; 61.10 Деятельность в области связи на базе проводных технологий; 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения; 62.03 Деятельность по управлению компьютерным оборудованием; 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая; 63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов; 95.11 Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования.

Участниками общества являются:

- Акционерное общество «РОСХИМ» - размер доли 99%

- ООО «Химические инвестиции» - размер доли 1%

Единоличным исполнительным органом Общества является Акционерное общество «РОСХИМ».

Общество зарегистрировано по адресу: 121151, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОРОГОМИЛОВО, НАБ ТАРАСА ШЕВЧЕНКО, Д. 23А, ПОМЕЩ. 1/1/12.

Почтовый адрес: 121151, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОРОГОМИЛОВО, НАБ ТАРАСА ШЕВЧЕНКО, Д. 23А, ПОМЕЩ. 1/1/12.

Уставный капитал Общества: 12 000 000 рублей.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2023 и 2024 составила 3 и 375 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

Бухгалтерский учет в Обществе 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 Общества

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия 8.3.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество 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

Общество разработало 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 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 не реже одного раза в год.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая была проведена по состоянию на 1 октября 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 («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственные запасы и другие активы, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету. Пересчет стоимости данных активов не производится.

Активы и расходы, которые оплачены в предварительном порядке либо в счет оплаты которых Компания перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости данных активов не производится.

Доходы Компании при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Пересчет стоимости данных активов не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе компании и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса, по остальным активам и обязательствам пересчет производится на дату совершения операции, на отчетную дату.

В результате переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, возникают курсовые разницы. Курсовая разница – это разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату текущего отчетного периода и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

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. 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

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе малоценного оборудования запасов («МОЗ»). При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. В случае, указанном в подпункте «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, указанных в подпунктах «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды по перечню договоров и предметов аренды. При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Основание: пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

Если стоимость объекта не указана в договоре аренды, арендованные основные средства учитываются по рыночной стоимости сопоставимых объектов.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств. При модернизации и реконструкции объектов основных средств первоначальная (восстановительная) стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции срок полезного использования по этому объекту может быть пересмотрен в сторону увеличения. Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится постоянно действующими комиссиями технических специалистов при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Учет нематериальных активов

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе малоценного оборудования и запасов («МОЗ»). При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности, ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Переоценка нематериальных активов не производится.

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).

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.

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

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Компании на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии исходя из их последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

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

Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Затраты на запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором были понесены.

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 (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Компанией по договору дарения или безвозмездно, а также приходуемых в результате выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Материально-производственные запасы, приобретенные для последующей перепродажи, учитываются в качестве товаров и оцениваются по фактической себестоимости.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по способу средней себестоимости.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее 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.

Подходы к формированию Отчета о движении денежных средств

В составе денежных потоков от текущих операций, помимо операций, поименованных в п. 9 ПБУ 23/2011 отражаются:

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются следующие денежные потоки:

денежные средства, направленные на погашение обязательств по договорам лизинга.

авансы от покупателей и заказчиков, полученные и возвращенные в текущем календарном году;

авансы поставщикам, выданные и возвращенные ими в текущем календарном году;

косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей и заказчиков, платежей в бюджет РФ или возмещение из него;

покупка и перепродажа краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений;

денежные потоки по перечислению на депозитные счета и возвраты с депозитных счетов на расчетные счета, как отличающиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

ошибочные перечисления и их возвраты.

Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1, считаются прочими поступлениями.

Выручка 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 организации, 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.

Предметом деятельности Компании является участие в уставных капиталах других организаций, таким образом согласно ПБУ 9/99 "Доходы организации" выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью. Доходы от участия Компании в уставных капиталах других организаций отражаются в составе выручки на дату принятия решения общего собрания участников (акционеров) о выплате дивидендов, в т.ч. Налог на прибыль организаций с доходов, полученных в виде дивидендов. Сумма дохода определяется в соответствии с выпиской из протокола решения общего собрания акционеров. Налог на прибыль организаций с доходов, полученных в виде дивидендов, удерживается плательщиком дивидендов (налоговым агентом).

Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, с приобретением и продажей товаров.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

При формировании расходов по обычным видам деятельности, расходы группируются по следующим элементам:

материальные затраты;

затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

аренда и коммунальные услуги;

прочие затраты.

К прочим расходам относятся:

курсовые разницы;

расходы, связанные с благотворительностью;

иные расходы.

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, связанные с получением заемных средств;

суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

расходы по оценке имущества, предоставляемого в обеспечение кредита в виде залога;

комиссии банка за оформление кредита и за ведение ссудного счета;

комиссии банка за предоставление банковской гарантии;

другие расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

Проценты по полученным кредитам и займам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены.

Проценты к уплате отражаются в составе прочих расходов на пропорционально-временной основе (равномерно), независимо от условий предоставления займа (кредита), с момента получения денежных средств до момента полного погашения задолженности по основному долгу.

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в составе прочих расходов в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

под обесценение финансовых вложений;

по сомнительным долгам;

прочие резервы.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Компания формирует резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при устойчивом снижении их стоимости, подтверждаемом результатами проверки.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается в отношении дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в установленные договором сроки, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Начисление резерва производится ежеквартально на последний день отчетного периода на основании данных о дебиторской задолженности на конец квартала и заключения Комиссии по дебиторской задолженности. Резерв создается в зависимости от срока долга и оценки риска не возврата задолженности, определяемого Комиссией по дебиторской задолженности.

Для целей формирования резерва риск невозврата задолженности подразделяется на низкий, средний и высокий. Риск невозврата задолженности определяется на основании:

исторических данных об отношениях с контрагентом (постоянный покупатель, эпизодический покупатель, разовый покупатель, степень платежной дисциплины контрагента);

дополнительной информации о финансовом состоянии контрагента;

данных о работе, проведенной по возврату задолженности (в случае просроченных долгов).

Если есть уверенность, что просроченная задолженность будет погашена, то резерв по ней не формируется. Резерв также не формируется по задолженности, существующей на отчетную дату, но погашенной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

на оплату неиспользованных отпусков;

прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Компания создает резерв исходя из количества дней оплачиваемого отпуска, накопленных каждым сотрудником за отчетный период.

Учет сумм резерва осуществляется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные в одном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

Данные расходы отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.
Если в лицензионном договоре не определен срок его действия, договор считается заключенным на пять лет.

Списание расходов будущих периодов может быть полным при наступлении периода, к которому они относятся, или равномерным, если данные расходы относятся к нескольким периодам.
Период списания расходов будущих периодов определяется в момент их принятия к бухгалтерскому учету.

Расходы будущих периодов, срок списания которых превышает 12 месяцев, в бухгалтерской отчетности Компании отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, срок списания которых менее 12 месяцев, но на отчетную дату срок использования которых не закончился, в бухгалтерской отчетности Компании отражаются в составе оборотных активов в разделе «Запасы».

Отложенный налог на прибыль

Для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, устанавливается налоговая ставка по налогу в размере 0 процентов в 2022 - 2024 годах.

С учетом требований пп. 7.1-7.4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" (в частности, требования рациональности) Организация устанавливает следующие правила применения ПБУ 18/02 в части определения ставки налога на прибыль, используемой для расчета ОНА и ОНО в периоде действия нулевой ставки налога на прибыль:

- рассчитывать суммы ОНА и ОНО по состоянию на 31.12.2024 - с применением ставки налога 5% (ставки, которая будет действовать в 2025 году) (исходя из общих требований ПБУ 18/02 и отсутствия в нем специальных норм для рассматриваемой ситуации).

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается ошибка, превышающая 5% от суммы соответствующего показателя бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах).

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024 отсутствуют.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

В соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме о связанных сторонах, так как раскрытие может привести к экономическим потерям в следствии возможного санкционного давления.

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024 года, 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря	
	2024 года	**2023 года**
Предоставленные займы	45 000	
Итого	**45 000**	**-**

В составе финансовых вложений проведена корректировка: краткосрочные депозиты стоимостью 51 110 тыс. руб. отнесены к денежным эквивалентам в соответствии с учетной политикой.

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2024 год, 2023 год представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря	
	2024	**2023**
Прибыль (убыток) до налогообложения	**62 254**	**(1 910)**
Итого Налог на прибыль	**785**	**-**
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль (оценочные резервы)	785	-
Прочее:	-	-

Причитающиеся налоговые санкции	-	-

6. ЗАПАСЫ

Движение запасов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Прочие материалы	Малоценное оборудование	Специальная оснастка и специальная одежда	ИТОГО
31 декабря 2023 года	-	-	-	
Поступление запасов	630	2 186	8 179	10 995
Использование, выбытие запасов	(505)	(2 186)	(304)	(2 995)
31 декабря 2024 года	125	0	7 875	8 000

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 года, 2023 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря	
	2024 года	**2023 года**
Дебиторская задолженность		
Поставщики и подрядчики	582	1 590
Покупатели и заказчики	45 697	1 346
Подотчетные лица	14	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	4	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	47 667	
Расчеты по вкладам в имущество общества	-	5 736
Итого	**93 964**	**8 672**

ООО «РХИТ» внесло уточнения в части восстановления НДС с полученного аванса при погашении задолженности в 4 квартале 2024 года. Скорректирован показатель по строке «Дебиторская задолженность» на сумму НДС с авансов выданных, в размере 4 753 тыс. руб.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024 года и 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря	
	2024 года	**2023 года**
Расчетные счета	1 968	299
Депозитные счета	51 110	
Итого	**53 078**	**299**

В составе денежных средств и денежных эквивалентов проведена корректировка: краткосрочные депозиты стоимостью 51 110 тыс. руб. отнесены к денежным эквивалентам в соответствии с учетной политикой.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 2023 года уставный капитал Компании составлял 12 000 тыс. руб.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные и долгосрочные обязательства на 31 декабря 2024 года и 2023 года отсутствуют.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 года и 2023 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря	
	2024 года	**2023 года**
Кредиторская задолженность		
Поставщики и подрядчики	77 470	61
Налоги с сборы	38 204	57
Итого	**115 674**	**176**

ООО «РХИТ» внесло уточнения в части восстановления НДС с полученного аванса при погашении задолженности в 4 квартале 2024 года. Скорректирован показатель по строке «Кредиторская задолженность» на сумму НДС с авансов выданных, в размере 4 753 тыс. руб.

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по основной деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 год и за 2023 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	**2023 год**
Страховые взносы	17 238	198
Оплата труда	222 664	657
Командировочные расходы	1 230	
Взносы в компенсационный фонд СРО	198	
Приобретение малоценного оборудования	314	25
Услуги общественного питания	1 136	
Средства индивидуальной защиты и прочие материалы	394	
Право использования программ для ЭВМ		3
Услуги по сопровождению, модификации и адаптации ПО	5 144	

Аренда рабочих мест (коворкинг)	7 617	
Услуги обучения (охрана труда)	1 881	
Выполнение проектно-изыскательных работ по созданию ИТСО на АО БСЗ	13 959	
Прочие затраты	97	3
Итого	**271 872**	**886**

13. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

(тыс. руб.)

	2024 год	**2023 год**
Страховые взносы	4 383	390
Оплата труда	69 605	1 293
Командировочные расходы	629	183
Приобретение малоценного оборудования	794	36
Информационно-консалтинговые услуги	496	
ДМС	720	
Право использования программ для ЭВМ	32	
Амортизация	467	
Услуги торгово-закупочных площадок	2 416	
Аренда рабочих мест (коворкинг)	4 528	169
Услуги обучения (охрана труда)	42	
Услуги за осуществление полномочий ЕИО	226	
Представительские расходы	28	
Нотариальные расходы	56	
Прочие затраты	119	43
Итого	**84 541**	**2 114**

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы на 31 декабря 2024 года и 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	**2023 год**
Доходы в виде восстановления оценочных резервов	87	-
Прочие внереализационные доходы	12	-
Итого	**99**	**-**

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы на 31 декабря 2024 года и 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Расходы на услуги банков	(142)	(29)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(3)	(3)
Расходы на праздничные мероприятия	(645)	-
Социальные и компенсационные расходы	(530)	
Прочие внереализационные расходы	(36)	
Итого	**(1 356)**	**(32)**

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с п.16 ПБУ 11/2018 «информация о связанных сторонах» Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме о контролирующем юридическом лице Общества, о составе Совета директоров, об основном управленческом персонале, о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, так раскрытие может привести к экономическим потерям в связи с возможным санкционным давлением.

Связанные стороны - юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние. Связанными сторонами ООО "РХИТ" являются его дочерние и зависимые компании, все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ООО "РХИТ", а также основной управленческий персонал ООО "РХИТ" и указанных компаний.

К основному управленческому персоналу Общество относить членов Совета директоров, Управляющую компанию, Генерального директора, а также иных должностных лиц, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, выплаченного единоличному исполнительному органу в 2023 году составила 1 182 тыс. руб. и 6 840 тыс. руб. в 2024 году.

Информация об оборотах между связанными сторонами:

Реализация и закупки оборудования, товаров, работ, услуг

(тыс. руб.)

	Реализация товаров, работ и услуг		**Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг**	
	2024	**2023**	**2024**	**2023**
Основные компании	17 064	1 122	4 372	51
Прочие	399 752	-	23 026	169
Итого	**416 816**	**1 122**	**27 398**	**220**

Дебиторская и кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	31 декабря	
	2024 год	**2023 год**
Дебиторская задолженность		
Основные компании	2 067	1 346
Прочие	43 631	260
Итого	**45 698**	**1 606**
Кредиторская задолженность		
Основные компании	772	61
Прочие	345	-
Итого	**1 117**	**61**

Потоки денежных средств с основными компаниями

	2024	**2023**
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	19 756	
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	3 340	
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	45 000	
Денежные потоки от финансовых операций		

денежных вкладов собственников (участников)	5 736	6 264

Потоки денежных средств с прочими связанными компаниями

	2024	2023
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	448 209	
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	12 089	470

17. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	101.68	89,69
Евро	106.10	99,19

18. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2024 года гарантии и поручительства, выданные Компанией отсутствуют.

19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные риски - по состоянию на 31 декабря 2024 года претензионных споров или судебных дел, в которых Организация выступает ответчиком, не существует. Организация во всех существенных аспектах соблюдала действующее законодательство Российской Федерации.

Репутационные риски – Репутационные риски, в результате которых у Общества могут возникнуть убытки из-за распространения порочащих сведений, а также иные неблагоприятные последствия отсутствуют.

Риски безопасности труда – Общество осознает всю ответственность за обеспечение безопасных условий труда и за сохранность здоровья работников. Для снижения последствий, влияющих на безопасность труда в Обществе разработаны и внедрены локальные нормативные акты по охране труда, проводится контроль соответствия деятельности Общества требования трудового законодательства, выполнения работниками требований охраны труда. Общество регулярно и своевременно проводит специальную оценку условий труда работников в целях выявления вредных о опасных факторов, контролирует соответствие условий труда нормам законодательных актов.

Операционная среда – рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Налогообложение – российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество с ограниченной ответственностью «РХИТ» не известно о существовании событий после отчетной даты, которые могут поставить под сомнение применимость учетной политики компании и правомерность использования допущения о непрерывности деятельности компании.

Руководитель или иное уполномоченное лицо

ООО «РХИТ» А.А.Ревунов