

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику
Общества с ограниченной
ответственностью
Специализированное финансовое
общество «ФинКод»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Специализированное финансовое общество «ФинКод» по итогам деятельности за 2024 год в соответствии с Договором № 48-АП/2024 от 31.10.2024 года на основании бухгалтерских документов, представленных Обществом.

Аудируемое лицо:	Общество с ограниченной ответственностью Специализированное финансовое общество «ФинКод»
Государственный регистрационный номер	ОГРН 1213200003972
Место нахождения	Россия, 241007, Брянская область, г.о. город Брянск, ул. Дуки, д. 59/11, помещ. 6, кабинет 3

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью Специализированное финансовое общество «ФинКод» за 2024 год состоит из:

- Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2024 год и приложений к ним за 2024 год;
- Отчет об изменениях собственного капитала;
- Отчет о денежных потоках;
- Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью Специализированное финансовое общество «ФинКод» по состоянию на 31.12.2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие

иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации.

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Директор ООО «ФБК ЭкспертАудит»

ОРНЗ 22006021320

Аудиторская организация:



Гнеушева Елена Владимировна

ООО «ФБК ЭкспертАудит»
ОГРН 1105741000694
Россия, 302038, Орловская область, Орловский район, ул. Раздольная, д.105
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)
ОРНЗ: 12006027843 от 04.02.2020г

«04» февраля 2025 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

Форма по ОКУД		Коды		
Дата (число, месяц, год)		0710001		
		31	12	2024
Организация	Общество с ограниченной ответственностью СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ ФИНАНСОВОЕ ОБЩЕСТВО "ФИНКОД"	по ОКПО 71106736		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 3257080451		
Вид экономической деятельности	Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения	по ОКВЭД 2 66.19		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС 12300 16		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес)	241007, Брянская Область, г.о. Город Брянск, г Брянск, ул Дуки, дом 59/11, помещение 6, кабинет 3			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ФБК ЭкспертАудит ООО			
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН			
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	71	89	11
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	158	160	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	229	249	11
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	18	8	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	80 620	45 678	4 989
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	50 049	40 644	25 815
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	710	232	278
	Прочие оборотные активы	1260	-	6	-
	Итого по разделу II	1200	131 397	86 569	31 082
	БАЛАНС	1600	131 626	86 818	31 093

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 500	1 500	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	69 646	39 271	262
	Итого по разделу III	1300	71 146	40 771	272
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	54 820	45 292	26 638
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	144	144	16
	Итого по разделу IV	1400	54 964	45 436	26 654
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	5 052	-	3 245
	Кредиторская задолженность	1520	464	610	922
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	5 516	610	4 167
	БАЛАНС	1700	131 626	86 818	31 093



Руководитель

(подпись)

Сканченко Екатерина
Олеговна

(расшифровка подписи)

31 декабря 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация **Общество с ограниченной ответственностью СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ ФИНАНСОВОЕ ОБЩЕСТВО "ФИНКОД"** по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН
Вид экономической деятельности **Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения** по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность** по ОКОПФ / ОКФС
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
71106736		
3257080451		
66.19		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	33 566	8 758
	Себестоимость продаж	2120	(16 804)	(7 246)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	16 762	1 512
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(8 323)	(3 400)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 439	(1 888)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	35 573	45 751
	Проценты к уплате	2330	(9 982)	(2 261)
	Прочие доходы	2340	221	342
	Прочие расходы	2350	(3 876)	(2 996)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	30 375	38 948
	Налог на прибыль	2410	-	61
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	30 375	39 009

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	30 375	39 009
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Сканченко Екатерина
Олеговна

(расшифровка подписи)

31 декабря 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ ФИНАНСОВОЕ ОБЩЕСТВО "ФИНКОД"	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
	по ОКПО	71106736		
	ИНН	3257080451		
	по ОКВЭД 2	66.19		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКФС	12300	16	
Вид экономической деятельности	по ОКЕИ	384		
Детальность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения				
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Общества с ограниченной ответственностью				
Частная собственность				
Единица измерения: в тыс. рублей				

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	10	-	-	-	262	272
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	39 009	39 009
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	39 009	39 009
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	1 500	-	-	-	39 271	40 771
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	30 375	30 375
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	30 375	30 375
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	1 500	-	-	-	69 646	71 146

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	272	39 009	1 490	40 771
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	272	39 009	1 490	40 771
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	262	39 009	-	39 271
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	262	39 009	-	39 271
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	71 146	40 771	272



Руководитель Сканченко Екатерина Олеговна
(подпись) (расшифровка подписи)

31 декабря 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ**
ФИНАНСОВОЕ ОБЩЕСТВО "ФИНКОД"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности **Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения**
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / **Частная собственность**
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД 2
 по ОКОПФ / ОКФС
 по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2024
71106736		
3257080451		
66.19		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	46 834	34 960
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	33 157	13 209
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	13 677	21 751
Платежи - всего	4120	(62 483)	(24 531)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(26 564)	(7 023)
в связи с оплатой труда работников	4122	-	(197)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 136)	(1 718)
налога на прибыль организаций	4124	-	(134)
прочие платежи	4129	(30 783)	(15 459)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(15 649)	10 429
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	6 371	476
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	6 371	476
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	(6 220)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(6 220)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	6 371	(5 744)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	17 408	3 899
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	17 408	2 409
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	1 490
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(7 652)	(8 630)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(7 652)	(8 630)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	9 756	(4 731)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	478	(46)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	232	278
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	710	232
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Сканченко Екатерина
Олеговна

(расшифровка подписи)

31 декабря 2024 г.

**Отчет о целевом использовании средств
за Январь - Декабрь 2024 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ ФИНАНСОВОЕ ОБЩЕСТВО "ФИНКОД"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения

Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____

Дата (год, месяц, число) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД 2 _____

по ОКОПФ / ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды		
0710003		
2024	12	31
71106736		
3257080451		
66.19		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	-	-
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	-	-
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	-	-
	Прочие	6250	-	-
	Всего поступило средств	6200	-	-
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
	иные мероприятия	6313	-	-
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	-	-
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	-	-
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	-
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
	прочие	6326	-	-
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	-	-
	Прочие	6350	-	-
	Всего использовано средств	6300	-	-
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	-	-



Руководитель

(подпись)

Скляченко Екатерина
Олеговна
(расшифровка подписи)

31 декабря 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	90	(1)	-	-	-	(18)	-	-	90	(19)
	5110	за 2023г.	11	-	79	-	-	(1)	-	-	90	(1)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2024г.	90	(1)	-	-	-	(18)	-	-	90	(19)
	5111	за 2023г.	11	-	79	-	-	(1)	-	-	90	(1)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

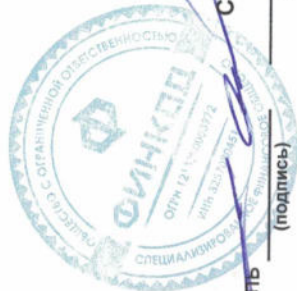
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	79	-	(79)	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	79	-	(79)	-
Корпоративный веб-сайт на 100 %.							



Руководитель _____
 (подпись)
 Сканченко Екатерина
 Олеговна
 (расшифровка подписи)

31 декабря 2024 г.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	176	-	(176)	-
	5250	за 2023г.	-	176	-	(176)	-
в том числе: аренда офисного помещения	5241	за 2024г.	-	176	-	(176)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда помещения 01122023	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	176	-	(176)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	(16)	-
	5288	-	-	-



Руководитель Сканченко Екатерина Олеговна
(подпись)
(расшифровка подписи)

31 декабря 2024 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель  Сканченко Екатерина
Олеговна
(подпись)
(расшифровка подписи)

31 декабря 2024 г.

4. Запасы

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель _____
 Сканченко Екатерина
 Олеговна
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление причитающихся процентов, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторскую задолженность	перевод из кредиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5510	за 2024г.	45 678	-	35 121	-	(213)	-	-	-	-	-	80 586	
	5530	за 2023г.	4 988	-	41 011	-	(321)	-	-	-	-	-	-	45 678
	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	4 676	-	(4 676)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2024г.	79	-	402	-	(91)	-	-	-	-	-	390	-
	5532	за 2023г.	312	-	87	-	(321)	-	-	-	-	-	79	-
	5513	за 2024г.	45 600	-	34 719	-	(122)	-	-	-	-	-	80 196	-
	5533	за 2023г.	-	-	45 600	-	-	-	-	-	-	-	45 600	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	45 678	-	35 121	-	(213)	-	-	X	-	-	80 586	-
	5520	за 2023г.	4 988	-	41 011	-	(321)	-	-	X	-	-	45 678	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	перевод из долго- в краткосрочную задолженность			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			списание на финансовый результат						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	45 292	53 022	-	(43 493)	-	-	-	-	-	-	54 820
	5573	за 2023г.	26 638	42 239	-	(23 584)	-	-	-	-	-	-	45 292
прочая	5554	за 2024г.	173	205	-	(205)	-	-	-	-	-	-	173
	5574	за 2023г.	19	208	-	(54)	-	-	-	-	-	-	173
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	610	6 209	10 085	(11 422)	-	-	-	-	-	-	5 482
	5580	за 2023г.	4 166	919	5 152	(9 627)	-	-	-	-	-	-	610
в том числе:													
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	572	132	-	(371)	-	-	-	-	-	-	333
	5581	за 2023г.	174	573	-	(175)	-	-	-	-	-	-	572
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	4	77	-	(4)	-	-	-	-	-	-	77
	5583	за 2023г.	196	(57)	-	(134)	-	-	-	-	-	-	4
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	6 000	10 085	(11 033)	-	-	-	-	-	-	5 052
	5585	за 2023г.	3 245	370	5 152	(8 766)	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	33	-	-	(13)	-	-	-	-	-	-	20
	5586	за 2023г.	552	33	-	(552)	-	-	-	-	-	-	33
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2024г.	610	6 209	10 085	(11 422)	-	-	X	-	-	-	5 482
	5570	за 2023г.	4 166	919	5 152	(9 627)	-	-	X	-	-	-	610

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель

Сканченко Екатерина

Олеговна

(подпись)

(расшифровка подписи)

31 декабря 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	826	173
Расходы на оплату труда	5620	-	-
Отчисления на социальные нужды	5630	-	-
Амортизация	5640	196	161
Прочие затраты	5650	18 909	7 522
Итого по элементам	5660	19 931	7 856
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	19 931	7 856

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель Сканченко Екатерина Олеговна
(подпись)
(расшифровка подписи)

31 декабря 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-



Руководитель Сканченко Екатерина Олеговна
(подпись) (расшифровка подписи)

31 декабря 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель Сканченко Екатерина
Олеговна
 (подпись) (расшифровка подписи)

31 декабря 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.
Получено бюджетных средств - всего	5900			
в том числе:				
на текущие расходы	5901			
на вложения во внеоборотные активы	5905			
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год
в том числе:				На конец года
за 2024г.	5910			
за 2023г.	5920			
за 2024г.	5911			
за 2023г.	5921			



Руководитель _____
(подпись)

Сканченко Екатерина
Олеговна
(расшифровка подписи)

31 декабря 2024 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЕ ФИНАНСОВОЕ ОБЩЕСТВО
"ФИНКОД"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120	71	89	11
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	158	160	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	18	8	-
Дебиторская задолженность*	1230	-	-	-
Финансовые вложения краткосрочные	1240	80 620	45 678	4 989
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	50 049	40 644	25 815
Прочие оборотные активы	1260	710	232	-
ИТОГО активы	-	-	6	278
		131 626	86 818	31 093
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	54 820	45 292	26 638
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	144	144	16
Кредиторская задолженность	1520	5 052	-	3 245
Доходы будущих периодов **	1530	464	610	922
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	-	-	-
Стоимость чистых активов	-	60 480	46 046	30 820
За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.	-	71 146	40 771	272
За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.	-	-	-	-

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Общества с ограниченной ответственностью Специализированное финансовое
общество «ФИНКОД»**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО СФО «ФИНКОД» по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются: -Бухгалтерский баланс-Отчет о финансовых результатах-Отчет об изменениях капитала-Отчет о движении денежных средств-Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью Специализированное финансовое общество «ФИНКОД»

1.2. Дата государственной регистрации «07» сентября 2021 года

ОГРН: 1213200003972

ИНН: 3257080451

КПП: 325701001

ОКПО: 71106736

Зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Брянску 3257

Юридический адрес общества: 241007, Брянская область, Г.О. г. Брянск, ул. Дуки, дом 59/11, помещ.6, кабинет 3.

Почтовый адрес: 241007, Брянская область, Г.О. г. Брянск, ул. Дуки, дом 59/11, помещ.6, кабинет 3.

1.3. Основным видом деятельности является: «Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения. ОКВЭД 66.19

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности-лицензии отсутствуют.

Целями и предметом деятельности специализированного финансового общества являются:

1. Приобретение денежных требований по кредитным договорам, договорам займа и (или) иным обязательствам, включая права, которые возникнут в будущем из существующих или из будущих обязательств, приобретение иного имущества, связанного с приобретаемыми денежными требованиями, в том числе по договорам лизинга и договорам аренды;

2. Осуществление эмиссии облигаций, обеспеченных залогом денежных требований.

1.4. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом-Обществом с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Гамма групп» (Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 07.09.2021 года)

1.5. Уставный капитал на отчетную дату общества составляет 1500 тыс. руб.

В течение 2024 года Уставный капитал общества не пополнялся.

Единственным участником и учредителем общества является Акционерное общество «Снапкор Евразия» -100 процентов.

На основании п.15 статьи 15.2 Федерального закона от 22.04.1996 года № 39-ФЗ (ред. 11.03.2024 года) заработная плата и дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Среднесписочная численность – отсутствует.

Обособленных подразделений – нет.

Общество представлено головным офисом, расположенным по адресу регистрации: 241007, Брянская область, Г.О. г. Брянск, ул. Дуки, дом 59/11, помещ.6, кабинет 3.

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская отчетность за 2024 год подлежит аудиту. Аудитором Общества назначена аудиторская организация ООО ФБК Экспертаудит.

2. Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение организации за 2024 год.

Наименование услуг	Выручка от продаж (без НДС), тыс.руб	Себестоимость продаж, тыс.руб	Валовая прибыль, тыс.руб	Процентные расходы, тыс.руб	Управленческие расходы, тыс.руб	Прибыль от продаж, тыс.руб
Реализация прав требования						
Процентные доходы						

Прочие доходы и расходы за отчетный год:

Доходы – 221

Расходы – 3876

Прибыль до налогообложения – 30375

Налог на прибыль – 0

Чистая прибыль – 30375

По состоянию на 31.12.2024 года балансовая стоимость основных средств составляет 158 тыс.руб.

На счете «Основные средства» учитывается Арендованное имущество.

3. Информация об основных положениях учетной политики организации

3.1 Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет Генеральный директор ООО УК «Гамма групп», Генеральный директор АО «Снапкор Евразия».

Бухгалтерский и налоговый учет ООО СФО «ФИНКОД» ведет по договору 07/09-21 от 07.09.2021 года организация АО «Снапкор Евразия».

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

3.2. Существенные элементы учетной политики:

Учет основных средств осуществляется в соответствии с п.5 ФСБУ 6, п.7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств»

Учет аренды: обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018)

Учет нематериальных активов.

Учет нематериальные активы организация осуществляется в соответствии (ФСБУ 14/2022). Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 31 ФСБУ14/2022). Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Финансовый результат текущей деятельности: Финансовый результат от реализации услуг, работ определяется по отгрузке и определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный год.

Организация не является плательщиком налога на добавленную стоимость и налога на прибыль:

Освобождение от НДС

Операции займа в денежной форме, а также по уступке первоначальным кредитором требований, вытекающих из договоров займа, освобождаются от налогообложения (подп. 15, 26 п. 3 ст. 149 Налогового кодекса).

Освобождение от налога на прибыль

Подпункт 29 пункт 1 ст.251 НК :

в виде имущества, включая денежные средства, и (или) имущественных прав, которые получены ипотечным агентом или специализированным обществом в связи с их уставной деятельностью;

Организация ведет бухгалтерский учет реализуемых прав требования и выпуск облигаций отдельно по видам, предоставляемых услуг в разрезе каждого договора, контракта, облигационного выпуска и сводно.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)

Принятая учетная политика организацией применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности осуществляется организацией, на которую возложена обязанность ведения бухгалтерского и налогового учета, АО «Снапкор Евразия».

Основные методы оценки показателей в бухгалтерском и налоговом учете:

№ п/п	Показатели	В Бухгалтерском учете тыс.руб.	В Налоговом учете тыс. руб.
	Доходы предприятия	Метод двойной записи	Метод начисления
	Расходы предприятия	Метод двойной записи	Метод начисления
	Начисление амортизации	Линейный способ	Линейный метод
	Оценка принятия МПЗ к учету	Фактическая себестоимость	Фактическая стоимость
	Оценка МПЗ при списании	Фактическая себестоимость	Фактическая стоимость
	Создание резервов	Не создаются	
	Учет заемных средств	Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов, по инвестиционным кредитам включаются в стоимость инвестиционного актива	Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов
	Учет прав требования	Себестоимость взысканных прав требования определяется пропорционально	Себестоимость взысканных прав требования определяется пропорционально

		стоимости приобретения	стоимости приобретения
	Учет облигаций	Облигации учитываются по номинальной стоимости, выплаты купона и возврат облигаций осуществляется в соответствии с принятыми нормативными документами, утвержденными ЦБ РФ	Купонный доход облагается НДФЛ 13% в соответствии с законодательством РФ
	Режим налогообложения		Общая система налогообложения

4. Информация по наиболее существенным аспектам

Организация не выполняет научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы собственными силами и не является по договору заказчиком указанных работ.

4.2. О событиях после отчетной даты: не существует никаких событий, способных оказать негативное влияние на дальнейшую деятельность организации, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

Предприятие не вело судебных дел в качестве ответчика в 2024 году.

В качестве истца организация является взыскателем по правам требования, судебные дела ведутся.

Проверки государственных органов в отчетном периоде не проводились, налоги и сборы начислялись и уплачивались вовремя. Просроченная задолженность отсутствует.

По состоянию на отчетную дату просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Задолженности подтверждена актами сверок.

4.3. О связанных сторонах:

– Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Гамма Групп» (ООО УК «Гамма Групп», ОГРН 1175476116420, ИНН 5410071220);

– Алпаров Салават Фидаильевич - Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Гамма Групп» (ООО УК «Гамма Групп», ОГРН 1175476116420, ИНН 5410071220);

– Сланова Екатерина Владимировна - Генеральный директор Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Гамма Групп» (ООО УК «Гамма Групп», ОГРН 1175476116420, ИНН 5410071220);

– Акционерное Общество «Снапкор Евразия» (АО «Снапкор Евразия», ИНН 3257079287, ОГРН 1213200002377);

Сканченко Екатерина Олеговна - Генеральный директор Акционерного общества «Снапкор Евразия» (АО «Снапкор Евразия», ИНН 3257079287, ОГРН 1213200002377).

4.4. Условные обязательства и условные активы на предприятии по состоянию на 31.12.2024 год отсутствуют.

4.5. По вопросам коррупции:

Нам не известны какие-либо факты, способные поставить под сомнение принципиальность руководства организации. Нам не известны какие-либо серьезные упущения или существенные недостатки в структуре внутреннего контроля организации. Нам не известны факты, которые могли быть признаны несоответствующими действующему законодательству при проведении инвентаризации и оформлению ее результатов.

4.6. По вопросам управления рисками:

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Руководством ведется оценка рисков и характера того, что бухгалтерская отчетность может быть существенно искажена в результате недобросовестных действий. Данная оценка проводится ежеквартально. Искажения отсутствуют.

4.7. Государственная помощь.

Организация в течение отчетного года не получала государственную помощь.

4.8. Информация по прекращению деятельности

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по взысканию просроченной задолженности, выпуску облигаций. Прекращаемые операции отсутствовали.

5. Непрерывность деятельности

Анализ величины чистых активов

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	71146	40771	272

-по состоянию на 31.12.2024 года чистые активы Общества имеют положительную величину и как видно показана тенденция роста чистых активов по сравнению с 2022 и 2023 годами.

Нам не известно о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывную свою деятельность.

Руководство не планирует ликвидацию или реорганизацию Общества в будущем и продолжит свою деятельность непрерывно в течение следующих 12 месяцев.

Представитель по доверенности 54/40-н/54-2022-1-8,

выдана нотариусом Киреева М.Ю. 11.01.2022



Сканченко Екатерина Олеговна

31.12.2024г.

ИИ

ИТ
ТМО

С
М
а

О

Пронумеровано и прошито

39 Министерство
Воздушных

Директор

ООО «ФБК ЭКСПЕРТАУТ»

Е.В.

Гусева



**Единственному участнику и руководству
общества с ограниченной ответственностью
Специализированное финансовое общество
«ФинКод»**

**ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ОТЧЕТ)
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
по результатам проведения аудиторской проверки
бухгалтерской(финансовой) отчётности
ООО СФО «ФинКод»
за период с 01.01.2024г по 31.12.2024г**

**г Брянск
2025**

Содержание

1. Общая информация	3
2. Методика проведения аудиторской проверки	6
3. Планирование аудиторской проверки	7
4. Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества	7
4.1. Учетная политика Общества	7
4.2. Состав и организационная структура бухгалтерской службы	8
4.3. Система бухгалтерского и налогового учета, принятая Обществом	8
4.4. Анализ состояния внутреннего контроля	8
5. Определение уровня существенности	10
6. События после отчетной даты	13
7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности Общества	13
8. Раскрытие информации о связанных сторонах Общества	14
9. Раскрытие информации по географическим сегментам	15
10. Результаты проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности	15
10.1. Документы, предоставленные для аудиторской проверки	15
10.2. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности	16
10.3. Аудит операций по учету нематериальных активов (04,05)	16
10.4. Аудит учета основных средств (01,02)	16
10.5. Аудит вложение во внеоборотные актив (07,08)	17
10.6. Аудит доходных вложений (03)	17
10.7. Аудит запасов (10,41)	17
10.7.1. Аудит операций по учету сырья, материалов (10)	18
10.7.2. Аудит товаров для перепродажи (41)	18
10.7.3. Аудит расходов на продажу (44)	18
10.8. Аудит расходов будущих периодов (97)	18
10.9. Аудит денежных средств	18
10.9.1. Аудит кассовых операций	19
10.9.2. Аудит учета операций, проводимых на расчетных, специальных счетах, переводы в пути	19
10.10. Аудит финансовых вложений (58)	19
10.11. Аудит капитала и резервов (80,82,83,84,96)	21
10.11.1. Аудит уставного капитала	21
10.11.2. Аудит добавочного капитала	21
10.11.3. Аудит резервного капитала	21
10.12. Аудит нераспределенной прибыли (84)	21
10.13. Аудит кредитов и займов (66,67)	22
10.14. Аудит операций по учету расчетов (60,62,71,73,76)	23
10.14.1. Аудит дебиторской задолженности	23
10.14.2. Аудит расчетов с покупателями, прочими дебиторами	25
10.14.3. Аудит расчетов с подотчетными лицами и с персоналом по прочим операциям	25
10.14.4. Аудит кредиторской задолженности	25
10.14.5. Аудит расчетов с поставщиками, подрядчиками, прочими кредиторами	25
10.14.6. Аудит прочих обязательств	26
10.14.7. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда	26
11. Аудит расчетов по налогам и сборам с бюджетом и внебюджетными фондами	26
11.1. Налог на доходы физических лиц	26
11.2. Страховые взносы на обязательное социальное страхование	26
11.3. Налог на прибыль	26
12. Аудит забалансовых счетов	26
13. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли	26
13.1. Аудит выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг	27
13.2. Аудит прочих доходов	27
13.3. Аудит себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг	27
13.4. Аудит коммерческих расходов, управленческих расходов	28
13.5. Аудит прочих расходов	28
14. Проверка соблюдения требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и Федерального закона от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»	29
15. Выводы и рекомендации	30

В соответствии с договором № 48-АП/2024 от 31.10.2024г. нами был проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью Специализированное финансовое общество «ФинКод» за период с 01.01.2024 по 31.12.2024г.

1. Общая информация

Информация об аудиторе

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование Организации	Общество с ограниченной ответственностью "ФБК ЭкспертАудит"
2	Сокращенное наименование Организации	ООО "ФБК ЭкспертАудит"
3	Место нахождения	302038, г. Орел, ул. Раздольная, 105
4	Телефон/факс	(4862) 49-04-07
5	Адрес электронной почты	expertaudit57@yandex.ru
6	Свидетельство о государственной регистрации и внесении записи в Единый Государственный реестр юридических лиц (серия, номер) и основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	Серия 57 №001321327 от 29.07.2010г 1105741000694
7	Дата регистрации	29.07.2010г
8	Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, по месту нахождения на территории РФ (серия, номер) ИНН / КПП	Серия 57 №001303741 от 29.07.10г 5720017751/572001001
9	Идентификационный код ОКПО	67112748
10	Код территории по ОКТМО	54647431
11	Код собственности ОКФС	16
12	Код организации - правовой формы ОКОПФ	65
13	Код отрасли по ОКВЭД	69.20.1.
14	Членство в СРО	Является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество" и включено в реестр аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 12006027843 от 04.02.2020г.

В аудиторской проверке принимали участие:

№	Фамилия, имя, отчество специалиста	Данные квалификационного аттестата и информация об ОРНЗ
1	Гнеушева Елена Владимировна	квалификационный аттестат аудитора № 044252 от 25.04.2012г единый квалификационный аттестат аудитора № 01-000809 от 10.09.2012г Член СРО ААС ОРНЗ: 22006021320 от 31.01.2020

Письменная информация (отчет) независимого аудитора по результатам проведения аудиторской проверки бухгалтерской отчетности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024г

Информация о проверяемой Организации

Аудируемый экономический субъект:

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование Организации	Общество с ограниченной ответственностью Специализированное финансовое общество «ФинКод»
2	Сокращенное наименование Организации	ООО СФО «ФинКод»
3	Полное фирменное наименование на английском языке (при наличии в учредительных документах)	Limited Liability Company Specialized Financial Company «FinKod»
4	Сокращенное фирменное наименование на английском языке.	LLC SFO «FinKod»
4	Основные виды деятельности	Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения
5	Юридический адрес	Россия, 241007, Брянская область, г.о. город Брянск, г Брянск, ул Дуки, д. 59/11, помещ. 6, кабинет 3
6	Фактический адрес	Россия, г. Брянск, ул. Дуки, 59/11, помещ. 6, кабинет 3
7	Телефон/факс	+7-910-238-57-59
8	Адрес электронной почты	frolova.e.1981@mail.ru (SE@FIN-SE.COM)
9	Документ о создании	Решение № 1/ОС/21 учредителя Совета директоров АО «Снапкор Евразия» о создании от 23.08.2021г
10	Регистрационный номер	1213200003972
11	Дата регистрации	07.09.2021
12	Уставный капитал	1500000 руб.
13	Код ИНН / КПП	3257080451/ 325701001
14	Идентификационный код ОКПО	71106736
15	Код территории по ОКТМО	15701000001
16	Код собственности ОКФС	16
17	Код организации - правовой формы ОКОПФ	12300
18	Код отрасли по ОКВЭД	66.19
19	Код ОКОГУ	4210014

20	Счета в банках:	40701810008000000132, БРЯНСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8605 ПАО СБЕРБАНК
		40701810801100000422, АО "АЛЬФА-БАНК"
		40702810200000130098, Банк ГПБ (АО)
		40702810900000118967, Банк ГПБ (АО)
		40702810800000160617, Банк ГПБ (АО)
		40702810900000198521, Банк ГПБ (АО)

Должностные лица, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность, за подготовку и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО СФО «ФинКод» в проверяемом периоде являлись:

Должность	Период	ФИО	Основание для приема на работу
единоличный исполнительный орган	с 01.01.2024г по 31.12.2024г	ООО УК «Гамма Групп» (по доверенности Сканченко Екатерина Олеговна)	Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации ООО УК «Гамма Групп» генеральному директору Алпарову Салавату Фидаильевичу от 07.09.2021. ООО СФО «ФинКод» по нотариально заверенной доверенности 54 АА 4292998 уполномочивает члена Совета Директоров Сканченко Екатерину Олеговну представлять интересы, подписывать бухгалтерскую документацию ООО СФО «ФинКод» до 31.12.2024
единоличный исполнительный орган	с 01.01.2024г по 31.12.2024г	ООО УК «Гамма Групп» (по доверенности Сканченко Екатерина Олеговна)	Протокол №01/10 внеочередного общего собрания участников ООО УК «Гамма Групп» о назначении с 18.10.22г на должность второго Генерального директора Сланову Екатерину Владимировну
Главный бухгалтер	с 01.01.2024г по 27.05.2024г	Бордачева Наталья Владимировна	Договор № 07/09-21 об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета от 07.09.21 г. с АО «Снапкор Евразия» со дня подписания договора.
Главный	с 27.05.2024г	Фролова Елена	Договор № 07/09-21 об

бухгалтер	по 31.12.2024г	Васильевна	оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета от 07.09.21 г. с АО «Снапкор Евразия» со дня подписания договора.
-----------	----------------	------------	---

Ответственность за достоверность представления финансового положения Общества на 31.12.2024, финансового результата ее деятельности и движения денежных средств за 2024 год несет в ООО СФО «ФинКод» ООО УК «Гамма Групп». (ЕГРЮЛ: Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица).

Ведение бухгалтерского учета в ООО СФО «ФинКод» за проверяемый период с 01.01.2024 по 31.12.2024 было возложено на обслуживающую организацию АО «Снапкор Евразия». Настоящая письменная информация составлена по результатам обязательной аудиторской проверки бухгалтерской отчетности за 2024 год и адресована собственникам имущества и руководителю Общества. (обязательный аудит в соответствии: с Федеральным закон "О рынке ценных бумаг" от 22.04.1996 N 39-ФЗ, с Федеральным законом РФ от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ст. 5 ч.1 п.1.

Прделанная в процессе аудита работа не означает проведения полной и всеобъемлющей проверки с целью выразить мнение о полном соответствии деятельности Аудируемого лица законодательству и выявления всех возможных недостатков.

Сведения, сообщаемые Аудитором, включают только те вопросы, которые привлекли внимание в результате аудита. Аудит бухгалтерской отчетности не направлен на выявление всех вопросов, которые могут представлять интерес для управления Обществом.

Целью настоящей письменной информации является доведение до руководства сведений, ставших известными в ходе аудита бухгалтерской отчетности, которые, по мнению Аудитора, являются важными для руководства и (или) представителей собственника Общества при осуществлении ими контроля за подготовкой достоверной бухгалтерской отчетности и раскрытием информации в ней.

2. Методика проведения аудиторской проверки

Аудит бухгалтерской(финансовой) отчетности проведен в соответствии с:

- Федеральным законом РФ от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
- Международными стандартами аудита (МСА), введенными в действие на территории Российской Федерации приказами Минфина России от 09 января 2019 г. № 2н и Приказом от 30 декабря 2020 года N 335н., от 27.10.2021 № 163н и от 09.11.2021 г. 172н редакция, действующая с 07.01.2022.

- Внутренними правилами, методиками и инструкциями по аудиту.

При проведении аудита мы также руководствовались:

- Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ).

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской(финансовой) отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (далее Положение по ведению бухгалтерского учета № 34н).

- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Приказом Минфина РФ.

- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее Методические указания по инвентаризации).

- Гражданским кодексом Российской Федерации (далее ГК РФ).

- Налоговым кодексом Российской Федерации (далее НК РФ).

Аудиторская проверка бухгалтерской(финансовой) отчетности Общества за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. была проведена по следующим объектам бухгалтерского учета:

- учет внеоборотных активов;

- учет ТМЦ;

- учет финансовых вложений;

- учет затрат;
- учет товаров;
- учет реализации;
- учет расчетов с поставщиками и покупателями;
- учет кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами;
- учет прочих доходов и расходов;
- учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- учет расчета заработной платы;
- учет формирования финансовых результатов и использования прибыли;
- учет капитала.

Аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности Организации состояла из трех этапов:

Первый этап – планирование аудиторской проверки.

Второй этап – сбор аудиторских доказательств на основе проведенных аудиторских процедур.

Третий этап – подготовка отчета по результатам проверки.

Аудиторская проверка имела следующие особенности: бухгалтерский учет в организации ведется правильно, регулярно проводятся операции внутреннего контроля, что способствует достоверному составлению отчетности. Это значительно облегчает проведение аудита и получение достоверных результатов при проверке отчетности.

3. Планирование аудиторской проверки

Международный стандарт аудита (МСА) 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» рассматривался вместе с МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита» (введены в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019г N 2н) и Приказом от 30 декабря 2020 года N 335н., от 27.10.2021 № 163н и от 09.11.2021 г. 172н, редакция, действующая с 07.01.2022.

Цель применения МСА300 состоит в том, чтобы спланировать проведение аудита таким образом, чтобы аудит был проведен эффективно. Планирование аудита предполагает разработку общей стратегии аудита по заданию и составление плана аудита.

При разработке общей стратегии аудита аудиторы:

- выявили особенности аудиторского задания, имеющие определяющее значение для его объема;
- подтвердили цели отчетности по аудиторскому заданию для планирования сроков проведения аудита и характера необходимого информационного взаимодействия;
- проанализировали факторы, которые в соответствии с суждением аудитора являются значимыми для определения направления деятельности аудиторской группы;
- изучили результаты предварительной работы по аудиторскому заданию;
- установили характер, сроки использования и объем ресурсов, необходимых для проведения данного аудита.

4. Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля Общества

4.1. Учетная политика Общества

В проверяемом периоде аудит носит инициативный характер в ООО СФО «ФинКод». Ведение учета осуществлялось в соответствии с Приложением №1 к приказу №16 от 09.01.2024 "Об утверждении учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2024 год".

Ведение учета осуществлялось в соответствии с Приложением №5 к приказу №16 от 09.01.2024 "Об утверждении учетной политике для целей налогового учета при применении общей системы налогообложения на 2024 год".

При проведении аудита мы руководствовались Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

В ходе аудиторской проверки были проведены аудиторские процедуры, в результате которых выявлена информация, на которую аудиторы обращают внимание:

В учетной политике не прописан порядок формирования и использования резерва по сомнительным долгам и резерва на оплату отпусков, так как отсутствуют сомнительная задолженность, просроченная задолженность. Не прописан порядок формирования резерва на оплату отпусков, так как отсутствует штат работников.

В целом учетная политика Общества соответствует требованиям бухгалтерского и налогового законодательства.

4.2. Состав и организационная структура бухгалтерской службы

Ведение бухгалтерского учета в ООО СФО «ФинКод» за проверяемый период с 01.01.2024 по 31.12.2024 было возложено на обслуживающую организацию АО «Снапкор Евразия».

4.3. Система бухгалтерского и налогового учета, принятая Обществом

Бухгалтерский учет Общества ведется в регистрах бухгалтерского учета, сформированных с использованием средств вычислительной техники на основании требований Закона о бухгалтерском учете № 402–ФЗ и рекомендаций Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94.

При этом используется компьютерная программа "1С Предприятие 8.3".

Налоговый учет ведется ручным методом на основании данных бухгалтерского учета, сформированных в указанной компьютерной программе, без применения дополнительных разработанных и утвержденных Обществом регистров налогового учета.

4.4. Анализ состояния внутреннего контроля

Международный стандарт аудита МСА 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения" рассматривает виды рисков, их взаимосвязь и способы оценки на основе проверки системы внутреннего контроля предприятия.

Цель применения МСА 315 состоит в том, чтобы выявить и оценить риски существенного искажения бухгалтерской отчетности, как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, на уровне финансовой отчетности, посредством изучения организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации.

В ходе аудиторской проверки мы принимаем во внимание, что система внутреннего контроля включает в себя:

а) надлежащую систему бухгалтерского учета;

б) контрольную среду (предварительный контроль – до совершения хозяйственной операции; текущий контроль – в процессе совершения хозяйственной операции);

в) отдельные средства контроля.

а) Система бухгалтерского учета аудируемого лица способствует подготовке достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности. Данный вывод сделан аудиторами во время проведения проверки и получения в ходе нее надлежащих доказательств, а именно:

- бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8.3.", программное обеспечение отвечает характеру и масштабу деятельности общества.

б) При оценке контрольной среды, под которой понимаются осведомленность и практические действия руководства экономического субъекта, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, мы обращали особое внимание на:

— стиль и основные принципы управления экономическим субъектом;

- организационную структуру экономического субъекта;
- распределение ответственности и полномочий;
- осуществление кадровой политики;
- порядок подготовки бухгалтерской(финансовой) отчетности для внешних пользователей;
- порядок осуществления внутреннего управленческого учета и подготовки отчетности для внутренних целей;
- соответствие хозяйственной деятельности экономического субъекта в целом требованиям действующего законодательства.

в) При проведении аудиторских процедур по существу мы проводили проверку, опираясь на систему средств контроля:

- арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
- проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала;
- проверка проведенных сверок расчетов;
- изучение результатов проведенной инвентаризации на предмет выяснения соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию;
- проверка мер по предотвращению несанкционированного доступа лиц к активам и системе ведения учета;
- использование для целей контроля сторонних источников информации;
- исследование динамики хозяйственных показателей (сравнение плановых показателей с фактическими и выяснение причин существенных расхождений только по отдельному запросу собственника).

Изучение системы внутреннего контроля производилось в следующих направлениях:

А) Организация системы внутреннего контроля.

Организация системы внутреннего контроля в процессе управления обществом должна быть ориентирована на организационно-правовую форму, размер предприятия и масштабы его деятельности. Чем сложнее структура внутренней среды экономического субъекта, тем больше информации необходимо для принятия эффективных управленческих решений.

Организация системы внутреннего контроля и ее функционирование направлены на устранение каких-либо рисков хозяйственной деятельности, которые угрожают достижению целей с точки зрения надежности финансовой (бухгалтерской) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности аудируемого лица нормативным правовым актам.

Обществом организован и осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, возложен на Сканченко Е.О. в соответствии с требованиями Закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. Требования законодательства выполнены.

Б) Внутренние регламенты деятельности.

В Обществе налажена система документооборота.

В) Хранение документов.

Документы за периоды, предшествующие отчетному периоду, хранятся в Обществе в соответствии с определенными для конкретного документа сроками хранения.

Г) Работа системы внутреннего контроля.

Анализ работы системы внутреннего контроля проводился в соответствии с МСА 315.

Работа системы внутреннего контроля оценивается как высокая, по следующим причинам:

- 1) перед составлением годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности в ООО СФО "ФинКод" проведена инвентаризация:
 - а) запасов (Приказ №2с от 25.12.2024г)
 - б) расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (Приказ 1-и от 25.12.2024г)
 - в) денежных средств, (Приказ №1д от 25.12.2024г)

Результаты инвентаризации оформлены в соответствии с действующим законодательством.

5. Определение уровня существенности

При проведении аудита финансовой отчетности основные цели аудитора состоят в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений (как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки).

Для целей Международных стандартов аудита существенность означает величину или величины, установленные аудитором при проведении аудиторских процедур с тем, чтобы снизить до приемлемо низкого уровня вероятность того, что совокупная величина неисправленных и необнаруженных искажений влияет на достоверность финансово отчетности в целом.

Международный стандарт аудита МСА 320 устанавливает обязанности аудитора по применению принципа существенности при планировании и проведении аудита финансовой отчетности.

Принцип существенности применяется аудитором как при планировании, так и при проведении аудита, а также при оценке влияния на финансовую отчетность неисправленных искажений, если такие имеются, и при формулировании мнения в аудиторском заключении.

Это позволит аудитору выразить мнение, действительно ли финансовая отчетность подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с критериями применимой концепции подготовки финансовой отчетности; а также составить заключение о финансовой отчетности и представить его с учетом требований Международных стандартов аудита.

В соответствии с п. А4 МСА 320 Определение существенности предполагает применение профессионального суждения. Во многих случаях в качестве точки отсчета при определении существенности для финансовой отчетности в целом применяется определенный процент выбранного контрольного показателя.

Таблица 1

Контрольный показатель	На начало периода, тыс. руб.	На конец периода, тыс. руб.	Процент, обычно применяемый на основе практики	Выбранный процент (контрольный процент)	Значение, тыс.руб.
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)= =((2)+(3))/2*(5)
1	Выбор контрольного показателя и контрольного процента				
Выручка			3-5%		
Прибыль до налогообложения (стр.2300 ф№2)			5-7%		
Валовая прибыль			5-7%		
Чистые активы			1-2,5%		
Валюта баланса (активы) (стр.1600 ф№1)	86 818	131 626	1-3%	3%	3 276,7

	Совокупные расходы			2-4%		
	Расходы средств целевого финансирования (для некоммерческих организаций)			2-4%		
2	Обоснование выбора контрольного показателя (МСА 320 А8)	Аудируемое лицо является коммерческой организацией. Основным видом деятельности по состоянию на 31.12.2024 г является Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения (ОКВЭД 66.19). Уставной целью организации является получение прибыли. Однако, надо учитывать то, что гарантией ликвидности и платежеспособности организации не могут являться показатели прибыли и выручки, рассчитанные «методом отгрузки». Поэтому в проверяемом периоде, использовать прибыль или выручку в качестве контрольных показателей не целесообразно. Мы приняли решение использовать в качестве контрольного показателя для определения уровня существенности активы (валюта баланса), потому что считаем, что именно активы является оптимальным вариантом контрольного показателем для условий конкретной аудиторской проверки (МСА 320 А4). Поскольку показатель является волатильным (увеличение активов за год превысило 10%), то в качестве контрольного показателя нами будет использован показатель активов (валюты баланса) на две даты, а именно по состоянию на 01.01.2024г. и на 31.12.2024г.				
3	Обоснование выбора контрольного процента	На обоснованность применения контрольного процента влияет отсутствие каких-либо особых факторов, связанных с функционированием организации, а также не публичный характер деятельности аудируемого лица. Однако, его размер будет зависеть от оценки значимости искажений контрольного показателя для пользователей финансовой отчетности. Чем выше значимость искажений для пользователя, тем ниже процент, применяемый к контрольному показателю, и наоборот. Организация работает в соответствии с уставными целями, не имеет филиалов и представительств в других регионах, поэтому контрольный процент выбран нами на максимальном уровне диапазона.(3%).				
4	Общий уровень существенности = контрольный показатель x контрольный процент (тыс.руб.)				3 276,7	
5	Обоснование выбора ожидания искажений				На обоснование применения ожидания искажений на уровне 75% указывают следующие факторы: - в целом система внутреннего контроля эффективна; - данные об искажениях за прошлые периоды отсутствуют; - аудиторское заключение за предыдущий период не содержит модификации.	

6	Ожидание искажений,% (Обычно 50%, 75% или 90%)	75%
7	Уровень существенности для выполнения аудиторских процедур (Рабочая существенность, (тыс.руб.) Рабочая существенность = ожидание искажений x Общий УС Рабочая существенность устанавливается с целью снижения до приемлемо низкого уровня вероятности того, что совокупность неисправленных и не выявленных искажений в финансовой отчетности превысит общий уровень существенности.	2 457,5
8	Обоснование выбора процента для порога незначительности	Установление порога незначительности для аудитора означает, что он может игнорировать искажения ниже этого уровня, так как они настолько малы, что считаются явно незначительными и никоим образом не смогут оказать влияния на решения пользователей финансовой отчетности.
9	Порог незначительности, % от общего уровня существенности (обычно 0%, 3%, 5% или 10%)	3%
10	Уровень незначительности (тыс.руб.) = Общий уровень существенности отчетности в целом x % порога незначительности	98,3
11	Специальный уровень существенности	Не выявлены факторы, которые могут указывать на существование определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации, которые в случае искажения меньше величины существенности для финансовой отчетности в целом, и могут оказывать влияние на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности. Выбор специального уровня существенности не требуется.

Рабочая существенность устанавливается с целью снижения до приемлемо низкого уровня вероятности того, что совокупность неисправленных и не выявленных искажений в финансовой отчетности превысит общий уровень существенности.

Рабочую существенность аудитор использовал для определения размера выборок при проведении детальных тестов по существу, и определении приемлемых разниц при

выполнении аналитических процедур. Объем аудиторских процедур проделан в зависимости от рабочей существенности.

Ожидание искажений определялось на основе профессионального суждения аудитора.

Общий уровень существенности ООО СФО «ФинКод» по отчетности за 2024 год составил 3 276,7 тыс. руб.:

Рабочая существенность для выполнения аудиторских процедур – ООО СФО «ФинКод» составила 2 457,5 тыс. руб.

Явно незначительная величина 98,3 тыс. руб.

6. События после отчетной даты

"Международный стандарт аудита 560 "События после отчетной даты" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019N 2н).

В соответствии с МСА 560, Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56, внутренним правилом «События после отчетной даты», аудитор определил, оценил и проверил все существенные обстоятельства и события, которые подлежат отражению в бухгалтерской(финансовой) отчетности вплоть до даты подписания аудиторского заключения.

"Международный стандарт аудита 560 "События после отчетной даты" рассматривался вместе с МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с МСА.

Аудиторская организация не несет ответственности за события, произошедшие после даты подписания аудиторского заключения о бухгалтерской(финансовой) отчетности, она не обязана проводить каких-либо исследований и работ для выявления и анализа таких событий по завершении аудита. Ответственность за информирование аудиторской организации о таких событиях несет руководство Общества.

В ходе аудиторской проверки существенных обстоятельств и событий, которые подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности за аудируемый период, но не отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности, не выявлено.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности Общества

Международный стандарт аудита (МСА) 570 (пересмотренный) "Непрерывность деятельности" рассматривался вместе с МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита".

Аудитор провел анализ допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица в следующих направлениях:

- 1) Анализ соотношения величины чистых активов и величины уставного капитала Общества
- 2) Анализ основных показателей, характеризующих финансовое положение Общества

- 1) Анализ соотношения величины чистых активов и величины уставного капитала Общества

Таблица 2
(тыс. руб.)

Дата	Чистые активы	Уставный капитал	Разница
гр1	гр2	гр3	гр4=гр2-гр3
31.12.2024	71 146	1 500	69 646
31.12.2023	40 771	1 500	39 271
31.12.2022	272	10	262

На 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 года величина чистых активов Общества значительно больше величины его уставного капитала, что характеризует хозяйственную деятельность Общества как эффективную.

2) Основные показатели, характеризующие финансовое положение Общества:

Показатели платежеспособности и ликвидности позволяют оценить способность организации оплачивать свои обязательства за счет доходов от своей деятельности и за счет реализации имеющегося имущества.

Степень платежеспособности по текущим обязательствам определяется как отношение только текущих обязательств к среднемесячной выручке. Этот показатель имеет размерность «месяцы» и характеризует, сколько месяцев необходимо предприятию для расчета по краткосрочным обязательствам при сохранении сложившегося уровня выручки без осуществления других платежей.

Коэффициент текущей ликвидности вычисляется как отношение текущих активов к текущим обязательствам: Он показывает часть текущих активов, покрываемую текущими обязательствами.

Таблица 3

Показатели	Значения		
	Нормативные значения основных коэффициентов, характеризующих финансовое состояние организации	Рассчитанные по отчетности за 2023год	Рассчитанные по отчетности за 2024год
Степень платежеспособности по текущим обязательствам= = $\frac{\text{ф\№1 стр1500-1530-1540}}{\text{ф\№2 стр 2110/12 мес.}}$	Не более 3 мес.	0,84	1,97
Коэффициент текущей ликвидности= = $\frac{\text{ф\№1 стр1200}}{\text{ф\№1 стр1500-1530-1540}}$	Не менее 1	141,9	23,8

Как видно из таблицы, коэффициент текущей ликвидности в 2023 году и в 2024 году соответствует своим нормативным показателям.

Коэффициент степень платежеспособности по текущим обязательствам в 2023 году не превышает нормативный показатель, и в 2024 году соответствует своему нормативному показателю.

На основании аудиторских доказательств, полученных по результатам анализа сделан следующий вывод о непрерывности деятельности Общества.

Общество способно осуществлять финансово-хозяйственную деятельность как минимум в течение ближайших 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

8. Раскрытие информации о связанных сторонах Общества

Международный стандарт аудита (МСА) 550 "Связанные стороны" рассматривался вместе с МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита".

В соответствии с МСА 550 "Связанные стороны" а также Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, аудитор при проведении аудита:

1. Изучил информацию об операциях со связанными сторонами, предоставленную руководством Организации, а также о существенных операциях с другими связанными сторонами.

2. При ознакомлении с системой внутреннего контроля, принятой Организацией, изучил достаточность процедур контроля за санкционированием и учетом операций со связанными сторонами.

3. Обратил внимание на операции, которые могут указывать на существование ранее не выявленных связанных сторон.

4. Выполнил необходимые аудиторские процедуры, с помощью которых можно выявить наличие операций со связанными сторонами:

- детальные тесты в отношении операций и остатков по счетам бухгалтерского учета;
- изучение регистров бухгалтерского учета с целью обнаружения крупных или нетипичных операций или остатков по счетам бухгалтерского учета.

5. Запросил письменное заявление руководства Общества.

Изучив всю полученную информацию, можно сделать вывод, что аудируемое лицо достоверно раскрыло информацию об операциях со связанными сторонами в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством.

9. Раскрытие информации по географическим сегментам

Одной из целей МСА 501 "Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях" является представление и раскрытие информации по сегментам в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.

ООО СФО «ФинКод» не имеет филиалов и обособленных подразделений.

10. Результаты проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности

В ходе аудиторской проверки в соответствии с законодательством по аудиторской деятельности были проведены аудиторские процедуры, в результате которых на основании первичных и сводных документов были сделаны выводы о достоверности отражения данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

10.1. Документы, предоставленные для аудиторской проверки

Для проведения проверки были предоставлены следующие документы:

1) Организационно-распорядительные:

- учредительные документы;
- свидетельство о регистрации Организации;
- свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;
- свидетельства о постановке на учет в фондах социального страхования;
- информационное письмо регионального комитета государственной статистики об учете юридического лица в ЕГРПО;
- приказ об учетной политике;
- приказы по основной деятельности.

2) Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменении капитала;
- отчета о движении денежных средств;

3) Налоговая отчетность:

- налоговые декларации;
- книга учета доходов и расходов;

4) Регистры бухгалтерского учета и первичные документы за 2024г:

- оборотный баланс;
- регистры учета, сформированные бухгалтерской программой 1С БУХ8.3: карточка счета, анализ счета, оборотно-сальдовая ведомость по счету, журнал хозяйственных операций и т. д.;
- оборотные ведомости;
- первичные бухгалтерские документы.

5) Прочие документы:

Письменная информация (отчет) независимого аудитора по результатам проведения аудиторской проверки бухгалтерской отчетности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024г

- хозяйственные договоры на выполнение работ, оказание услуг, договора аренды;
- договоры о материальной ответственности.

В ходе аудиторской проверки в соответствии с Международными стандартами аудиторской деятельности (МСА) были проведены аудиторские процедуры, в результате которых выявлены замечания, а также информация, представленная в разделах настоящего отчета, на которую аудитор считает необходимым обратить внимание Общества.

10.2. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

В ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности нами была проведена следующая работа:

- проверка соответствия показателей бухгалтерского баланса остаткам по счетам;
- проверка соответствия показателей отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данным бухгалтерского учета;
- проверка соответствия показателей, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, порядку, предусмотренному по ее заполнению;
- проверка тождественности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за отчетный период, показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за предыдущий и предшествующий предыдущему отчетные периоды.

Бухгалтерская отчетность по предыдущему отчетному году подтверждена аудиторским заключением, выданным ООО «ФБК ЭкспертАудит», где выражено не модифицированное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023г (отчетность достоверна).

10.3. Аудит операций по учету нематериальных активов (04,05)

При проведении аудита мы руководствовались ФСБУ 14/2022, Приказ Минфина России от 30 мая 2022 г. N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Аудит нематериальных активов производился выборочным методом на основании первичных и сводных документов.

Таблица 4

Показатель	на 01.01.2024 (тыс. руб.)		на 31.12.2024 (тыс. руб.)	
	Данные учета	Строка баланса 1110	Данные учета	Строка баланса 1110
Сальдо счета 04.01 « Нематериальные активы»	90		90	
Сальдо счета 08.5 « Приобретение нематериальных активов»	-1		0	
Сальдо счета 05 « Амортизация нематериальных активов	0		19	
Итого	89	89	71	71

Данные аналитического и синтетического учета по счету 04 «Нематериальные активы» и счету 05 "Амортизация нематериальных активов" соответствуют показателям учетных регистров и бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2024 и 31.12.2024г.

В результате аудиторской проверки нематериальных активов нарушения не выявлены.

10.4. Аудит учета основных средств(01,02)

При проведении аудита мы руководствовались федеральными стандартами "Основные средства", утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении

Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" Приложение №1 (далее ФСБУ 6/2020).

Аудит основных средств и амортизации осуществлялся выборочным методом на основании первичных и сводных документов.

Стоимость основных средств, учитываемых на балансе Организации, отражена в таблице:

Таблица 4.1

Показатель	на 01.01.2024 (тыс. руб.)		на 31.12.2024 (тыс. руб.)	
	Данные учета	Строка баланса 1150	Данные учета	Строка баланса 1150
Сальдо по счету 01 "Основные средства"	160		176	
Сальдо по счету 02 "Амортизация основных средств"	0		-18	
Итого	160	160	158	158

Данные аналитического и синтетического учета по счету 01 "Основные средства" и счету 02 "Амортизация основных средств" соответствуют показателям учетных регистров и бухгалтерской(финансовой) отчетности во всех существенных отношениях на 01.01.2024 и 31.12.2024г.

Хозяйственные операции по движению основных средств отражаются на основании первичных документов.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете производится линейным способом.

При проверке основных средств нарушений не выявлено.

10.5.Аудит вложение во внеоборотные актив (07,08)

Сальдо по данному виду активов у Аудируемого лица в проверяемом периоде отсутствует.

10.6.Аудит доходных вложений (03)

Данный вид активов у Аудируемого лица в проверяемом периоде отсутствует.

10.7.Аудит запасов (10,41)

При проведении аудита мы руководствовались Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н (далее ФСБУ 5/2019);

Стоимость материальных ценностей, учитываемых в Организации, приведена в таблице.

Таблица 5

Показатель	на 01.01.2024 (тыс. руб.)		на 31.12.2024 (тыс. руб.)	
	Данные учета	Строка баланса 1210	Данные учета	Строка баланса 1210
Сальдо по счету 10.6 "Прочие материалы"	8		17	

Сальдо по счету 10.9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности "	0		1	
ИТОГО	8	8	18	18

Данные аналитического и синтетического учета соответствуют показателям учетных регистров и бухгалтерской(финансовой) отчетности во всех существенных отношениях.

Аудит запасов осуществлялся выборочным методом на основании первичных и сводных документов.

10.7.1. Аудит операций по учету сырья, материалов (10)

Бухгалтерский учет затрат на приобретение материально-производственных запасов (далее по тексту Запасы) признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Организован учет и оценка запасов надлежащим образом.

Оценка запасов производится в денежном выражении. Списание запасов и прочее выбытие запасов осуществляется по себестоимости каждой единицы и в бухгалтерском и в налоговом учете.

Аудит запасов осуществлялся выборочным методом на основании документов, предоставленных Обществом.

В результате аудиторской проверки запасов существенных нарушений не выявлено.

10.7.2. Аудит товаров для перепродажи (41)

Данный вид активов у Аудируемого лица в проверяемом периоде отсутствует.

10.7.3. Аудит расходов на продажу (44)

При проведении аудита мы руководствовались Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (далее ПБУ 10/99); отраслевыми инструкциями по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг).

Данный вид расходов у Аудируемого лица в проверяемом периоде отсутствует.

10.8. Аудит расходов будущих периодов (97)

Бухгалтерский учет расходов будущих периодов (далее по тексту РБП) осуществляется на основании первичных документов – использование ПО СБИС списаны на расходы.

Таблица 6

Показатель	на 01.01.2024 (тыс. руб.)		на 31.12.2024 (тыс. руб.)	
	Данные учета	Строка баланса 1260	Данные учета	Строка баланса 1260
Сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов»	6		0	
Сальдо по счету 76.01.9 «Платежи по прочим видам страхования»	0		0	
ИТОГО	6	6	0	0

Данные аналитического и синтетического учета соответствуют показателям учетных регистров и бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных отношениях.

При проверке расходов будущих периодов нарушений не выявлено.

10.9. Аудит денежных средств

На балансе Организации числились денежные средства по следующей стоимости:

Таблица 7

Показатель	на 01.01.2024 (тыс. руб.)		на 31.12.2024 (тыс. руб.)	
	Данные учета	Строка баланса 1250	Данные учета	Строка баланса 1250
Сальдо по счету 50 «Касса»	0		0	
Сальдо по счету 51 «Расчетный счет»	232		710	
ИТОГО	232	232	710	710

Данные аналитического и синтетического учета по счетам 50 "Касса" и 51 "Расчетный счет" соответствуют показателям учетных регистров и бухгалтерской(финансовой) отчетности во всех существенных отношениях.

Аудит денежных средств и денежных документов осуществлялся выборочным методом на основании первичных и сводных документов.

10.9.1. Аудит кассовых операций

При проведении аудита мы руководствовались Указаниями ЦБ РФ № 3210-У по учету кассовых операций для соблюдения кассовой дисциплины и правильного учета денежных средств в кассе.

Данный вид активов у Аудируемого лица в проверяемом периоде отсутствует.

10.9.2. Аудит учета операций, проводимых на расчетных, специальных счетах, переводы в пути

В ходе аудиторской проверки были проведены аудиторские процедуры, в результате которых нарушения не выявлены.

10.10. Аудит финансовых вложений (58)

При проведении аудита мы руководствовались Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (далее ПБУ 19/02).

На балансе Организации числились финансовые вложения по следующей стоимости:

Таблица 8

Показатель	на 01.01.2024 (тыс. руб.)		на 31.12.2024 (тыс. руб.)	
	Данные учета	Строка баланса 1240	Данные учета	Строка баланса 1240
Сальдо по счету 58.03. "Предоставленные займы"	6 120		354	
Сальдо по счету 58.05. "Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг" (взыскание просроченной задолженности)	34 524		48 695	
Сальдо счета 55.03	0		1 000	
Итого	40 644	40 644	50 049	50 049

П. 6. Учетной политики:

6.1. Финансовые вложения принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимать к учету согласно перечню приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденном Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в редакции от 06.04.2015 г. № 57н).

6.2. Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных организацией безвозмездно, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Для определения текущей рыночной стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете использовать информацию о рыночной цене.

Основание: Письмо МФ РФ от 15.05.2003 г. № 16-00-14/162 **Последующая оценка и выбытие** 6.3. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделять на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Воспользоваться правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства, осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется (т.е. отражать в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости).

Эмитентом публично размещаемых ценных бумаг организация не является.

Основание: п.19, 21 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в редакции от 06.04.2015 г. № 57н). Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражать в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражать в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражать в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Основание: п.20, 24 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в редакции от 06.04.2015 г. № 57н).

6.4. Проверку на обесценение финансовых вложений производить не реже одного раза .

Обеспечить подтверждение результатов указанной проверки.

Основание: п.37-40 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в редакции от 06.04.2015 г. № 57н).

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

6.5. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

6.6. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость оценивается следующим способом.

Основание: п.37- 40 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного

Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в редакции от 06.04.2015 г. № 57н). Данные аналитического и синтетического учета по счету 58 "Финансовые вложения" соответствуют показателям учетных регистров и бухгалтерской(финансовой) отчетности во всех существенных отношениях.

При проверке финансовых вложений нарушения не выявлены.

10.11.Аудит капитала и резервов (80,82,83,84,96)

10.11.1.Аудит уставного капитала

Для проверки представлены:

- Устав ООО СФО «ФИНКОД»;
- свидетельства о государственной регистрации;
- выписка из ЕГРЮЛ;
- оборотно-сальдовые ведомости и карточки к счетам 80 «Уставный капитал» и 75

«Расчеты с учредителями».

Устав ООО СФО «ФИНКОД» утвержден Решением общего собрания участников (Единственного участника) ООО СФО «ФИНКОД» (Решение № 30/11-01 от 30.11.2023г). В соответствии с п. 12.5 Устава Общества принятие общим собранием участников (Единственным участником) Общества решения и состав участников Общества, присутствовавших при его принятии, подтверждаются подписанием протокола (решения) всеми участниками Общества, присутствовавшими на собрании.

В результате внесения единственным участником Общества - АО «Снапкор Евразия» дополнительного вклада в уставный капитал Общества в размере 1 000 000 (один миллион) рублей, определил номинальную стоимость и размер его доли в следующем порядке:

номинальная стоимость доли АО «Снапкор Евразия» составляет 1 500 000 (один миллион пятьсот тысяч) рублей, что составляет 100 (сто) % уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью Специализированного финансового общества «ФинКод».

За аудируемый период на 31.12.2024 величина Уставный капитал ООО СФО «ФИНКОД» составляет 1500 000 руб. (Лист записи ЕГРЮЛ от 08.12.2023 г.)

В ходе проверки нарушений не установлено.

10.11.2.Аудит добавочного капитала

Добавочный капитал отсутствует.

10.11.3.Аудит резервного капитала

Резервный капитал отсутствует.

10.12.Аудит нераспределенной прибыли (84)

Нераспределенная прибыль отражена в бухгалтерском балансе на основании данных регистров бухгалтерского учета.

Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации предназначен Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Для проверки представлены:

- оборотно-сальдовые ведомости к счетам 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По данным бухгалтерского учета и отчетности за отчетный период Обществом получена прибыль в размере 30 375 тыс. руб. С учетом финансовых результатов деятельности за предшествующие отчетному периоды, сумма прибыли по состоянию на 31.12.2024 по данным бухгалтерского учета предприятия составила 69 646 тыс. руб.

Таблица 9

Показатель	на 01.01.2024	на 31.12.2024
------------	---------------	---------------

Письменная информация (отчет) независимого аудитора по результатам проведения аудиторской проверки бухгалтерской отчетности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024г

	(тыс. руб.)		(тыс. руб.)	
	Данные учета	Строка баланса 1370	Данные учета	Строка баланса 1370
Сальдо по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	39 271	39 271	69 646	69 646

Данные синтетического и аналитического учета соответствуют показателям бухгалтерского баланса по состоянию на 01.01.2024 г. и 31.12.2024 г.

В результате аудиторской проверки нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) нарушений не выявлено.

10.13. Аудит кредитов и займов (66,67)

При проведении аудита мы руководствовались Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (далее ПБУ 15/2008).

Таблица 10

Показатель	на 01.01.2024 (тыс. руб.)		на 31.12.2024 (тыс. руб.)	
	Данные учета	Строка баланса 1410	Данные учета	Строка баланса 1410
Сальдо по счету 67.01 "Долгосрочные кредиты"	0		0	
Сальдо по счету 67.03 «Долгосрочные займы» (Договор уступки прав требований (цессии))	17 308		22 813	
Сальдо по счету 67.05 «Долгосрочные долговые ценные бумаги» (Облигации с залоговым обеспечением)	27 984		32 007	
Итого	45 292	45 292	54 820	54 820

Данные аналитического и синтетического соответствуют показателям учетных регистров и бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях по состоянию на 01.01.2024 г. и 31.12.2024 г.

В ходе аудиторской проверки были проведены аудиторские процедуры, в результате которых нарушения не выявлены.

Прочие обязательства

Таблица 11

Показатель	на 01.01.2024 (тыс. руб.)		на 31.12.2024 (тыс. руб.)	
	Данные учета	Строка баланса 1450	Данные учета	Строка баланса 1450
Сальдо по счету 76.07.1 "Арендные обязательства "	173		173	
Сальдо по счету 76.07.9 "НДС по арендным обязательствам целевое"	-29		-29	

итого	144	144	144	144
-------	-----	-----	-----	-----

Данные аналитического и синтетического соответствуют показателям учетных регистров и бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях по состоянию на 01.01.2024 г. и 31.12.2024 г.

В ходе аудиторской проверки были проведены аудиторские процедуры, в результате которых нарушения не выявлены.

Таблица 12

Показатель	на 01.01.2024 (тыс. руб.)		на 31.12.2024 (тыс. руб.)	
	Данные учета	Строка баланса 1510	Данные учета	Строка баланса 1510
Сальдо по счету 66.03 «Краткосрочные займы»	0		4 000	
Сальдо по счету 66.04 «Проценты по краткосрочным займам»	0		0	
Сальдо по счету 67.04 «Проценты по долгосрочным займам»	0		538	
Сальдо по счету 67.06 «Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам »	0		514	
Итого	0	0	5 052	5 052

Данные аналитического и синтетического соответствуют показателям учетных регистров и бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях по состоянию на 01.01.2024 г. и 31.12.2024 г.

В ходе аудиторской проверки были проведены аудиторские процедуры, в результате которых нарушения не выявлены.

10.14.Аудит операций по учету расчетов(60,62,71,73,76)

При проведении аудита мы руководствовались Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (далее ПБУ 9/99), Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (далее ПБУ 10/99); Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская(финансовая) отчетность организации», утвержденным Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н с изменениями и дополнениями (далее ПБУ 4/99), Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. N 167н (далее ПБУ 8/2010), Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 г. N 106н (далее ПБУ 1/2008).

10.14.1.Аудит дебиторской задолженности

Учет дебиторской задолженности

п. 9.1. Учетной политики:

Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три

года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки.

Списание производить за счет хозяйственных результатов.

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н (с учетом изменений, внесенных Решением Верховного Суда РФ от 08.07.2016 г. № АКПИ16-443, в редакции от 29.03. 2007 г. № 47н).

9.2. В целях повышения точности и достоверности информации о наличии и движении кредитов и займов, а также для снижения трудозатрат по составлению бухгалтерской отчетности, сохранить деление задолженности на долгосрочную и краткосрочную с дальнейшим структурированием на срочную и просроченную. Информацию о сроках погашения займов (кредитов) раскрывать в бухгалтерской отчетности. (Основание п.17 ПБУ 15/2008 Учет расходов по кредитам и займам»)

Общество осуществляет деятельность 3 года.

Таблица 13

Показатель	на 01.01.2024 (тыс. руб.)		на 31.12.2024 (тыс. руб.)	
	Данные учета	Строка баланса 1230	Данные учета	Строка баланса 1230
Сальдо по счету 60.02 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	79		390	
Сальдо по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	0		34	
Сальдо по счету 62.01 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	0		0	
Сальдо по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"	9		0	
Сальдо по счету 69.01 "Расчеты по социальному страхованию"	0		0	
Сальдо по счету 76.02 "Расчеты по претензиям"	0		0	
Сальдо по счету 76.06 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по процентам"	0		0	
Сальдо по счету 76.09 " Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	45 590		80 196	
ИТОГО	45 678	45 678	80 620	80 620

Данные синтетического учета соответствуют показателям учетных регистров и показателям бухгалтерской(финансовой) отчетности во всех существенных отношениях.

Аудит дебиторской задолженности осуществлялся выборочным методом на основании первичных и сводных документов. В ходе проверки нарушений не выявлено.

10.14.2. Аудит расчетов с покупателями, прочими дебиторами

В ходе аудиторской проверки были проведены аудиторские процедуры, в результате которых нарушения в учете расчетов с покупателями и прочими дебиторами не выявлены.

10.14.3. Аудит расчетов с подотчетными лицами и с персоналом по прочим операциям

Штат отсутствует. Данный вид пассивов в обществе отсутствует.

10.14.4. Аудит кредиторской задолженности

Таблица 14

Показатель	на 01.01.2024 (тыс. руб.)		на 31.12.2024 (тыс. руб.)	
	Данные учета	Строка Баланса 1520	Данные учета	Строка баланса 1520
Сальдо по счету 60.1 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	572		367	
Сальдо по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	0		0	
Сальдо по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"	4		77	
Сальдо по счету 69 "Расчеты с внебюджетными фондами"	0		0	
Сальдо по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"	0		0	
Сальдо по счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	34		20	
Сальдо по счету 73 "Расчеты с персоналом по проч операциям"	0		0	
Сальдо по счету 75 "Расчеты с персоналом по проч операциям"	0		0	
ИТОГО	610	610	464	464

Данные синтетического учета соответствуют показателям учетных регистров и показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных отношениях.

Аудит кредиторской задолженности осуществлялся выборочным методом на основании первичных и сводных документов.

10.14.5. Аудит расчетов с поставщиками, подрядчиками, прочими кредиторами

В ходе аудиторской проверки были проведены аудиторские процедуры, в результате которых нарушения в учете расчетов с поставщиками, подрядчиками и прочими кредиторами не выявлены.

10.14.6. Аудит прочих обязательств

В ходе аудиторской проверки были проведены аудиторские процедуры, в результате которых нарушения в учете расчетов по прочим обязательствам не выявлены.

10.14.7. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда

При проведении аудита мы руководствовались Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н., Трудовым кодексом РФ. Штат отсутствует. Данный вид пассивов в обществе отсутствует.

Не формируется резерв по отпускам в виду отсутствия штата.

11. Аудит расчетов по налогам и сборам с бюджетом и внебюджетными фондами

При проведении аудита мы руководствовались нормативными документами, регулирующими налоговое законодательство, Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (далее ПБУ 18/02).

11.1. Налог на доходы физических лиц

В ходе аудиторской проверки были проведены аудиторские процедуры, в результате которых нарушения в учете расчетов по налогу на доходы физических лиц не выявлены.

11.2. Страховые взносы на обязательное социальное страхование

Данный вид отсутствует

11.3. Налог на прибыль

В ходе аудиторской проверки были проведены аудиторские процедуры, в результате которых нарушения не выявлены.

12. Аудит забалансовых счетов

Аудиторская проверка была основана на анализе данных бухгалтерских регистров по забалансовым счетам, договоров и других первичных документов.

Детальные аудиторские процедуры в отношении операций, учитываемых на забалансовых счетах, были совмещены с проверкой операций по смежным разделам аудита.

13. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли

При проведении аудита мы руководствовались Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (далее ПБУ 9/99), Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (далее ПБУ 10/99); Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (далее ПБУ 3/2006), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская(финансовая) отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н с изменениями и дополнениями (далее ПБУ 4/99).

Задачей аудита формирования финансовых результатов и распределения прибыли явилось установление правильного определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж товаров, продукции, работ, услуг, анализ правильного учета прочих доходов и расходов; оценка правильного и обоснованного распределения чистой прибыли.

Ввиду большого количества операций и первичных документов аудиторская проверка проводилась выборочным методом.

13.1. Аудит выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 2110 «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг» отчета о финансовых результатах за 2024 год, была основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, анализов счетов и карточек операций, отраженных на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90 «Продажи», договоров, первичных документов.

Таблица 15

Показатель	за 2023 (тыс. руб.)		За 2024 (тыс. руб.)	
	Данные учета	Строка отчетности (ф.№2) 2110	Данные учета	Строка отчетности (ф.№2) 2110
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	8 758	8 758	33 566	33 566

В ходе проверки выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг не выявлено существенных нарушений действующего законодательства РФ.

13.2. Аудит прочих доходов

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Таблица 16

Показатель	за 2023 (тыс. руб.)		За 2024 (тыс. руб.)	
	Данные учета	Строка отчетности (ф.№2) 2320	Данные учета	Строка отчетности (ф.№2) 2320
Проценты	45 751	45 751	35 573	35 573

Таблица 17

Показатель	за 2023 (тыс. руб.)		За 2024 (тыс. руб.)	
	Данные учета	Строка отчетности (ф.№2) 2340	Данные учета	Строка отчетности (ф.№2) 2340
Прочие доходы	342	342	221	221

Учет прочих доходов и расходов в основном производится Обществом в соответствии с требованиями законодательства. В ходе проверки прочих доходов не выявлено существенных нарушений действующего законодательства РФ.

13.3. Аудит себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг

При проведении аудита мы руководствовались Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (далее ПБУ 10/99).

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах за 2024 год, была основана на анализе оборотно-сальдовой ведомости, анализов счетов и карточек операций, отраженных на синтетических счетах бухгалтерского учета, договоров, первичных документов.

Таблица 18

Показатель	за 2023 (тыс. руб.)		За 2024 (тыс. руб.)	
	Данные учета	Строка отчетности (ф№2) 2120	Данные учета	Строка отчетности (ф№2) 2120
Себестоимость продаж	(7 246)	(7 246)	(16 804)	(16 804)

В ходе проверки себестоимости продаж не выявлено существенных нарушений действующего законодательства РФ.

13.4.Аудит коммерческих расходов, управленческих расходов

При проведении аудита мы руководствовались Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (далее ПБУ 10/99).

В ходе проверки коммерчески, управленческих расходов не выявлено существенных нарушений действующего законодательства РФ.

Таблица 19.1

Показатель	за 2023 (тыс. руб.)		За 2024 (тыс. руб.)	
	Данные учета	Строка отчетности (ф№2) 2210	Данные учета	Строка отчетности (ф№2) 2210
Коммерческие расходы	0	0	0	0

Таблица 19.2

Показатель	за 2023 (тыс. руб.)		За 2024 (тыс. руб.)	
	Данные учета	Строка отчетности (ф№2) 2220	Данные учета	Строка отчетности (ф№2) 2220
Управленческие расходы	(3 400)	(3 400)	(8 323)	(8 323)

В ходе проверки коммерческих, управленческих расходов не выявлено существенных нарушений действующего законодательства РФ.

13.5.Аудит прочих расходов

Прочие расходы, отраженные в Отчете о финансовых результатах за 2024 год по строкам 2330 «Проценты к уплате». Прочие расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Таблица 20

Показатель	за 2023 (тыс. руб.)		За 2024 (тыс. руб.)	
	Данные учета	Строка отчетности (ф№2)	Данные учета	Строка отчетности (ф№2)

		2330		2330
Проценты к уплате	(2 261)	(2 261)	(9 982)	(9 982)

Прочие расходы, отраженные в Отчете о финансовых результатах за 2024 год по строкам 2350 «Прочие расходы». Прочие расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Таблица 21

Показатель	за 2023 (тыс. руб.)		За 2024 (тыс. руб.)	
	Данные учета	Строка отчетности (ф№2) 2350	Данные учета	Строка отчетности (ф№2) 2350
Прочие расходы	(2996)	(2996)	(3876)	(3876)

В ходе проверки прочих расходов не выявлено существенных нарушений действующего законодательства РФ.

Формирование финансовых результатов и отражение их в учете и отчетности осуществляется Обществом в соответствии с требованиями действующего законодательства.

14. Проверка соблюдения требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и Федерального закона от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»

1) Соблюдения требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

Общество относится к организациям, осуществляющим операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащие проверке в соответствии с требованиями Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (статья 5, пункт 9 статьи 7 Закона).

ООО СФО «ФинКод» (далее также — Общество) осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (далее — Федеральный закон № 39-ФЗ).

Основной целью и предметом деятельности Общества является выпуск облигаций, обеспеченных залогом денежных требований (п. 2 ст. 15.1 Федерального закона № 39-ФЗ)

Лицами, осуществляющими в 2024 году деятельность по ведению и хранению реестра владельцев ценных бумаг Общества и имеющими соответствующую лицензию, являлись:

– Акционерное общество «Реестр» (АО «Реестр», лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 045-13960-000001 от 13.09.2002, ОГРН 1027700047275).

– Акционерно общество ВТБ Регистратор (АО ВТБ Регистратор, лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 045-13970-000001 от 21.02.2008, ОГРН 1045605469744)

Так как ООО СФО «ФинКод», являясь специализированным финансовым обществом, не может иметь штата работников и не вправе заключать трудовые договоры (п. 15 ст. 15.2 Федерального закона № 39-ФЗ), соблюдение требований Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в отношении Общества в 2024 году обеспечивалось АО «Реестр» — реестродержателем владельцев облигаций ООО СФО «ФинКод».

2) Проверка принятых мер по предупреждению коррупции N 273-ФЗ «О противодействии коррупции» от 25.12.2008.

Согласно п. 2 ст. 13.3 Закона № 273-ФЗ принимаемые меры включают:

- 1) определение подразделения, ответственного за профилактику коррупционных и иных правонарушений;
- 2) сотрудничество организации с правоохранительными органами;
- 3) принятие кодекса этики и служебного поведения работников;
- 4) предотвращение и урегулирование конфликта интересов;
- 5) недопущение составления неофициальной отчетности и использования поддельных документов.

Организация представила информацию о принятых мерах по предупреждению коррупции, предусмотренные п. 2 ст. 13.3 Федерального закона от 25.12.2008 N 273-ФЗ «О противодействии коррупции». Приказ ООО СФО «ФинКод» № 20-09/21 от 20.09.2021г. «Об утверждении Мер по предупреждению и противодействию коррупции». (Приложение №1 «Меры по предупреждению и противодействию коррупции в ООО СФО «ФинКод»).

15. Выводы и рекомендации

По итогам проведенного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО СФО «ФинКод» за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 можно сделать следующие выводы:

По результатам проведенной аудиторской проверки аудиторская организация подготовила аудиторское заключение с выражением не модифицированного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год (отчетность достоверна).

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ООО СФО «ФинКод» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение,
Директор ООО «ФБК ЭкспертАудит»
СРО «ААС» ОРНЗ 22006021320 от 31.01.2020



Гнеушева Елена Владимировна

«04» февраля 2025 г.

32/Привадаг/мгг-
дсв

ООО «ФБК ЭКСПЕРТАУДИТ»

Е. В. Гнеушова

