

**Пояснения
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2024 год**

I. Сведения об организации:

Компания ООО «КОД КВТ» является обществом с ограниченной ответственностью.

ИНН 4027149238/ КПП 402701001.

Юридический адрес: 248033, Калужская область, Г.О. город Калуга, г. Калуга, Тульское шоссе, д. 16.

Основной государственный регистрационный номер 1224000005602.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Участники и номинальная стоимость и размер долей:

Учредители и аффилированные лица организации:

- Капранова Надежда Владимировна - учредитель 80% доли в уставном капитале;
- ООО «ПКФ ТЕХНАКОН» - учредитель 20% доли в уставном капитале.

Основным видом деятельности Общества является - разработка компьютерного программного обеспечения, код по ОКВЭД – 62.01.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 23 человека.

Обособленные подразделения у Общества - нет.

Исполнительный орган Общества:

Директор Ментюков Алексей Евгеньевич.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется собственной бухгалтерской службой.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика организации сформирована исходя из допущения осмотрительности, имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский баланс

Основные средства и НМА

В соответствии с п. 12 ПБУ 6/2022 "Основные средства", утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, в соответствии с установленным по каждому основному средству сроку полезного использования, без применения ускоренной амортизации или понижающих коэффициентов.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Наличие и движение нематериальных активов - информация представлена в таблица 1.1.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	84 282	(9 164)	347	-	-	(8 492)	-	-	-	84 629	(17 656)
	5110	за 2023г.	84 114	(720)	168	-	-	(8 444)	-	-	-	84 282	(9 164)
в том числе: Программы ЭВМ	5101	за 2024г.	-	-	347	-	-	(37)	-	-	-	347	(37)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2023г.	84 114	(720)	168	-	-	(8 444)	-	-	-	84 282	(9 164)

Наличие и движение основных средств - информация представлена в таблица 1.2.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	1 412	(188)	1 270	-	-	(362)	-	-	-	2 683	(550)
	5210	за 2023г.	537	(29)	875	-	-	(159)	-	-	-	1 412	(188)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2024г.	1 412	(188)	1 270	-	-	(362)	-	-	-	2 683	(550)
	5211	за 2023г.	537	(29)	875	-	-	(159)	-	-	-	1 412	(188)
Учено в составе доходных вложений в	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

материальные ценности - всего														
в том числе:														
	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение незавершенных капитальных вложений- информация представлена в таблица 1.3.

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.	30	1 509	-	(1 270)	268
	5250	за 2023г.	-	1 123	(217)	(875)	30

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства рассматриваются как долгосрочные.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024г. в сумме 5 473 тыс. руб. представляет собой:

- авансы, выданные в сумме 130 тыс. руб.,
- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 5 343 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024г. в сумме 53 433 тыс. руб. представляет:

- зadolженность перед поставщиками в сумме 44 476 тыс. руб.
- зadolженность перед персоналом 2 259 тыс. руб.
- зadolженность перед государственными внебюджетными фондами 12 тыс. руб.
- зadolженность по налогам и сборам 6 030 тыс. руб.

прочая 656 тыс. руб.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Признание доходов

Выручка от продажи товаров, работ, услуг признается по мере отгрузки товаров, (оказания услуг) покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» п.17 ПБУ 9/99. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от выбытия прочих активов;
- доходы от оказания прочих услуг;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Признание расходов

Коммерческие и управленческие расходы списываются в полной сумме в расходы в отчетном периоде.

Пункт 20 ПБУ 10/99

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, изменения оценочных значений

Общество создает следующие резервы:

- резерв на предстоящую оплату отпусков (величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков),

Величина оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков определяется следующим образом:

Определение величины обязательства производится ежегодно по каждому сотруднику по состоянию на 31 декабря.

В расчет принимаются:

- количество дней отпуска, не использованных сотрудником в текущем календарном году на конец года,

- средний дневной заработок в текущем году
- предельная величина базы для начисления страховых взносов, установленная законодательством РФ.

Страховые взносы на обязательное страхование считаются по действующим ставкам, с учетом базы для начисления страховых взносов в отношении каждого сотрудника нарастающим итогом с начала расчетного периода.

**Директор
ООО «КОД КВТ»**

Ментюков А.Е.

М.П.

Дата 24.03.2025г.