

Общество с ограниченной ответственностью «Квантовые решения»

(ООО «Квантовые решения»)

Пояснения №10 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Квантовые решения» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Квантовые решения» (п.14 ПБУ 4/99) (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках (п. 14, п. 16 ПБУ 4/99).

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Квантовые решения» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 11.07.2022 г. ОГРН 1227700408320, ИНН 9715422960, КПП 771501001, юридический адрес: 127495, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Северный, ш Долгопрудненское, дом 3, помещение VIII, комната 36

Для организации и обеспечения деятельности Общества его учредителями образован Уставный капитал, который составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей. Уставной капитал оплачен полностью.

Состав учредителей:

- Воробьев Павел Евгеньевич - доля в уставном капитале 22.225%,
- Шангина Анна Александровна - доля в уставном капитале 22.225%,
- Павлов Игорь Денисович - доля в уставном капитале 22.225%
- Федоров Алексей Константинович - доля в уставном капитале 27.775%
- Приютов Александр Александрович - доля в уставном капитале 5.55%

Основной вид деятельности Общества (ОКВЭД 72.19) - «Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие».

Среднесписочная численность работников в 2024 году составила – 1 человек.

Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства с применением УСН (Информационное письмо от 30.01.2023г. № 2445).

Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

Данные об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями. (п. 25 ПБУ 4/99).

Учетная политика по бухгалтерскому учету (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 01/23 от 01.08.2023г.

Учетная политика Общества разработана в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

Учетная политика является не исчерпывающей и в случае внесения в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по Обществу.

Отчетность Общества составлена в соответствии с требованиями нормативного законодательства РФ с учетом допущения принципа непрерывности деятельности.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений у Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Основные средства

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учёта основных средств п.4 ФСБУ 6/2020.

Незавершенное капитальное строительство, авансы выданные под строительство, приобретение, объектов внеоборотных активов, оборудование к установке, капитальные вложения во внеоборотные активы, материалы предназначенные для строительства или изготовления внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе активов, стоимость которых они сформируют в будущем.

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств и инвестиционной недвижимости, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации.

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, удовлетворяющим критериям признания их в составе основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы». Указанный порядок является отступлением от установленного п.5 ФСБУ 26/2020 требования списания стоимости ОС ниже установленного лимита на расходы при их приобретении и применяется Обществом с учетом принципа рационального ведения бухгалтерского учета, последовательного применения учетной политики и способствует достоверному представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с тем, что не введенные в эксплуатацию основные средства фактически не являются расходами Общества.

По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Переоценка основных средств в Обществе не проводилась. Резерв на ремонт основных средств не создавался.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств не создавался.

Аренда

Согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- Арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- Объект аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- Арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды.

Не входят в сферу применения ФСБУ 25/2018 предоставление:

- Результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;
- Объектов концессионного соглашения.

ППА признается по фактической стоимости, включающей:

- Величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- Арендные платежи, осуществленные на дату предоставления объекта аренды или до такой даты;

Обязательство по аренде признается в дисконтированной величине будущих платежей по ставке привлечения заемных средств.

Начисленные проценты на задолженность по арендным платежам отражаются как прочие расходы арендатора.

Нематериальные активы

С 01.01.2024 года к нематериальным активам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

Активы, удовлетворяющие критериям признания их в нематериальных активах, введенные в эксплуатацию начиная с первого дня работы, стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу, активом не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав НМА, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Амортизация нематериальных активов

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по нематериальным активам исходя из установленных сроков их полезного использования с месяца, следующего за месяцем принятия к учету. Срок полезного использования объектов нематериального актива устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Срок полезного использования нематериального актива в Обществе утверждается (на дату ввода в эксплуатацию) приказом руководителя при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания нематериальных активов с бухучета.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Материально-производственные запасы

В Обществе к материально-производственным запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер. Учет МПЗ

ведется количественно – суммовым методом. На складах ведется только количественный учет по номенклатурным номерам.

Учет движения МПЗ осуществляется путем сплошного, непрерывного и полного отражения операций по поступлению и движению МПЗ на момент их совершения.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости (п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва (п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

В составе прямых расходов Общество учитывает:

- материальные расходы для производства продукции,
- затраты на оплату труда производственного персонала,
- отчисления на социальные нужды производственного персонала,
- амортизация основных средств, НМА, участвующих в производстве конкретной продукции

В составе косвенных расходов Общество учитывает:

- расходы, которые не могут быть прямо отнесены на производство конкретного вида продукции, работ, услуг.

Косвенные расходы распределяются на прямые по видам выпущенной продукции пропорционально прямым расходам.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы в соответствии с нормами п.19 ПБУ 10/99 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации».

Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты относятся к прочим внеоборотным активам.

Дебиторская и кредиторская задолженность

В Обществе дебиторская и кредиторская задолженность учитывается в бухгалтерской отчетности как долгосрочная и отражается в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения, если срок обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Собственный капитал

Состав капитала

В составе собственного капитала отражаются:

- уставный капитал (доли) – 100 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль/непокрытый убыток – 264 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль

Общество отражает в учете и отчетности операции по движению сумм нераспределенной прибыли в соответствии с решениями общего собрания участников.

Нераспределенная прибыль используется на:

- выплату дивидендов (доходов) участнику;
- покрытие убытков;

Отражение в учете и отчетности использования нераспределенной прибыли производится в порядке, установленном нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности.

Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества

Учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам выпускаемой продукции.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. на дату передач товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю(заказчику).

К доходам от обычных видов деятельности относится: выручка от реализации услуг по подготовке аналитических материалов; Обучение и проведение мастер-класса на оборудовании EMQOS 3.0; Проведение мероприятий, направленного на популяризацию квантовых технологий

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резерв на оплату отпусков за 2024 год не создавался.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2024 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

Основные показатели деятельности Общества

В 2024 году, согласно основному виду деятельности, выручка от реализации товаров, работ, услуг составило 912.05 тыс. руб., в том числе:

1. Услуги по подготовке аналитических материалов – 500.00 тыс. руб.;
2. Обучение и проведение мастер-класса на оборудовании EMQOS 3.0 – 395.25 тыс. руб.;
3. Проведение мероприятий, направленного на популяризацию квантовых технологий - 16.80тыс.руб.

Затраты на производство (расходы на продажу) за 2024 год

тыс. руб.

Прочие затраты	259.00
Итого	259.00

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2024 год

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки
Услуги по подготовке аналитических материалов;	500.00	55 %
Обучение и проведение мастер-класса на оборудовании EMQOS 3.0;	395.25	43%
Проведение мероприятий, направленного на популяризацию квантовых технологий	16.80	2%
Итого	912.05	100 %

В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90.8 «Управленческие расходы»:

Статьи управленческих расходов	Сумма, тыс. руб.
Прочие расходы	259.00
Итого	259.00

Прочие доходы и расходы за 2024 год

Вид дохода (расхода)	Сумма дохода, тыс. руб.	Сумма расхода, тыс. руб.
Проценты к получению	7.00	
Расходы на услуги банков		17.65
Итого	7.00	17,65

Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г.

Стр. 1230 Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» – 556,00 тыс. руб.,

в т.ч.:

- расчеты с покупателями и заказчиками – 540.09 тыс. руб.
- прочие дебиторы – 15.91 тыс. руб.

Стр. 1240 Бухгалтерского баланса «Финансовые вложения» – 375.00 тыс. руб.

Стр. 1520 Бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» – 580.18 тыс. руб., в т.ч.:

- задолженность контрагентам – 578.98 тыс. руб.;
- прочая задолженность – 1.20 тыс. руб.;

Корректирующие события после отчетной даты

Корректирующие события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние Общества и результаты его деятельности, не происходили.

Информация о связанных сторонах и бенефициарах по состоянию на 31.12.2024г.

Физические лица

п/№	Фамилия Имя Отчество	Гражданство	ИНН	Характер отношений
1	Федоров Алексей Константинович	Гражданин РФ	502715651801	участник ООО «Квантовые Решения» с долей владения 27.775%
3	Воробьев Павел Евгеньевич	Гражданин РФ	774306851200	Генеральный директор ООО «Квантовые Решения», участник ООО «Квантовые Решения» с долей владения 22.225%
4	Приютов Александр Александрович	Гражданин РФ	504105907005	Участник ООО «Квантовые Решения» с долей владения 5.55%
5	Павлов Игорь Денисович	Гражданин РФ	73259093021	Участник ООО «Квантовые Решения» с долей владения 22.225%
6	Шангина Анна Александровна	Гражданин РФ	502504274858	Участник ООО «Квантовые Решения» с долей владения 22.225%

Информация о вознаграждении основного управленческого персонала за 2024 год

В состав основного управленческого персонала входит Генеральный директор- Воробьев Павел Евгеньевич.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2024 год не начислялось.

Информация об операциях со связанными сторонами за 2024 год

В 2024 году операций со связанными сторонами не было.

Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2024 году не совершались.

Информация о непрерывной деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

С 2022г. на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно влияет геополитическая обстановка, введенные международные санкции. Данные факторы приводят к существенной нестабильности на финансовых рынках, изменениям цен, колебаниям курса рубля по отношению к основным мировым валютам. Вместе с тем, возникшая политическая и экономическая обстановка не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течении 12 месяцев после отчетной даты, руководство предпринимает меры, позволяющие обеспечить бесперебойное функционирование общества, выполнение обязательств перед контрагентами.

Генеральный директор



П.В. Воробьев

«27» марта 2025 г.