

**Пояснительная записка
к упрощенной бухгалтерской отчетности
ООО «В2-Софт»
за 2025 год**

1. Информация об организации

Наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью "В2-Софт" (ООО "В2-Софт");
ИНН 7734438009, КПП 773401001, ОГРН 1207700394857;
Юридический адрес: 123298, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Щукино, ул Народного Ополчения, дом 38, корпус 3;
Орган управления обществом: Генеральный директор - Рыльников Алексей Геннадьевич, действующий на основании Устава.
Участник общества: АО «В2-Групп» — 100 % доли в уставном капитале.
Основной вид деятельности организации: Разработка компьютерного программного обеспечения – ОКВЭД 62.01.
Общество является аккредитованной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, и включено в реестр аккредитованных ИТ-организаций, формируемый Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации. В 2025 году Общество применяло налоговые льготы, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации для организаций, осуществляющих деятельность в сфере информационных технологий, при соблюдении установленных законодательством критериев.
Общество имеет обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс. Бухгалтерский учет по обособленным подразделениям ведется централизованно головной организацией. Показатели бухгалтерской отчетности сформированы с учетом деятельности всех обособленных подразделений.
Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.11.2020 года. По состоянию на 31.12.2025 Общество относится к субъектам малого предпринимательства.
Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 35 человек;
Годовая бухгалтерская отчетность подлежит утверждению Решением единственного участника Общества;
Общество не подлежит обязательному аудиту бухгалтерской отчетности за 2025 год.
Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), действующими в отчетном периоде, и учетной политикой Общества.
Отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности.

3. Существенные положения учетной политики

3.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 31.12.2024 № б/н, в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете.

3.2 Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

3.3 Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются в составе прочих доходов и расходов. В отчете о финансовых результатах отражаются свернуто (как финансовый результат).

Все операции отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с учетной политикой Общества.

3.4 Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся: инвестиции организации в ценные бумаги; уставные капиталы других организаций; займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам. Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5 Основные средства.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

3.6 Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не производится. Обесценение признается при наличии признаков.

3.7 Запасы.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехника, расходные материалы к ней, офисная мебель, канцелярские товары. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

3.8 Расходы будущих периодов и прочие расходы.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

4. Информация о существенных фактах хозяйственной жизни

4.1 Выручка за 2025 год составила 107 600 тыс. руб. В структуре выручки отражены доходы от оказания ИТ-услуг, услуг по обучению, передачи неисключительных прав на программное обеспечение, доходы от субаренды. Выручка признана в бухгалтерском учете в соответствии с учетной политикой Общества и требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

4.2 Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили 103 113 тыс. руб. В составе расходов по обычным видам деятельности Обществом отражены затраты, непосредственно связанные с осуществлением основной деятельности, в том числе: затраты на приобретение материалов, инструментов и иные ресурсы, используемые при выполнении работ и оказании услуг; услуги сторонних организаций (в том числе ИТ-услуги, информационно консультационные, услуги доставки, перевозки, услуги связи, интернет и иные услуги); расходы на оплату труда работников; страховые взносы, включая взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; амортизацию основных средств; арендные платежи за нежилые помещения; коммунальные расходы; командировочные расходы; расходы на приобретение и содержание оргтехники, офисной мебели, офисно-хозяйственные расходы; иные расходы, непосредственно связанные с основной деятельностью Общества.

Расходы признаются в бухгалтерском учете в соответствии с учетной политикой Общества и требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

4.3 Прочие расходы в 2025 году составили 104 тыс. руб. В состав прочих расходов включены: расходы на оплату услуг банков; списание сумм НДС, не подтвержденных счетами-фактурами поставщиков; пени по налогам и сборам за несвоевременную уплату; иные прочие расходы, не имеющие существенного характера.

4.4 Чистая прибыль в 2025 году составила 4 161 тыс. руб (+2 086 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

4.5 Капитал:

Размер уставного капитала составляет 100 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен, на 31.12.2025 г. не имеет задолженности по обязательствам. Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г. составляет 10 662 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам.

4.6 События после отчетной даты:

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

4.7 Непрерывность деятельности:

Руководство Общества при подготовке бухгалтерской отчетности исходило из допущения непрерывности деятельности и предполагает, что Общество будет осуществлять деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

4.8 Раскрытие информации о связанных сторонах:

В отчетном периоде Общество осуществляло операции со связанными сторонами, в том числе с участником АО «В2-Групп». Все операции со связанными сторонами проводились на условиях, сопоставимых с рыночными, и не оказывали существенного влияния на финансовое положение Общества.

Генеральный директор

ООО «В2-Софт»

Рыльников Алексей Геннадьевич