Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КВОЛИТИ 2.0» (далее – Общество) по состоянию с 01.01.2025 по 31.12.2025, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и последовательность применения учетной политики.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "КВОЛИТИ 2.0"
Сокращенное наименование	ООО "КВОЛИТИ 2.0"
Юридический адрес	115054, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, ул Дубининская, дом 11/17, строение 3, помещение 10Б/П
Фактический адрес	115054, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, ул Дубининская, дом 11/17, строение 3, помещение 10Б/П
Почтовый адрес	115054, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, ул Дубининская, дом 11/17, строение 3, помещение 10Б/П
Телефон	+7 909 250 9903
Адрес электронной почты	info@quality-20.ru
ИНН	9705229276
Среднегодовая численность сотрудников за 2025 г.	15
ОКВЭД	62.01, Разработка компьютерного программного обеспечения

1.1 Информация о размере и структуре уставного капитала Уставный капитал 50 000,00 руб., оплачен полностью. 100 % принадлежит учредителю — Олий Марине Анатольевне.

1.2 Информация об органах управления Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Олий Марина Анатольевна, решение №1 от 06.08.2024. Главный бухгалтер — Олий Марина Анатольевна.

1.3 Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")..

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

1.4 В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:
- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе

производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.
Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

1.5 Основные показатели деятельности организации за период с 01.01.2025 по 31.12.2025

23.12.2024 был открыт ФИЛИАЛ ООО "КВОЛИТИ 2.0" "ПОДОЛЬСК" и закрыли его 12.09.2025.

ФИЛИАЛ ООО "КВОЛИТИ 2.0" "ПОДОЛЬСК" стоял на учете в ФНС №5074. ФИЛИАЛ ООО "КВОЛИТИ 2.0" "ПОДОЛЬСК также занимался разработкой компьютерного программного обеспечения. Юридический адрес данного филиала был: 142106, Московская область, г.о. Подольск, г Подольск, ул Колхозная, д. 20, помещ. 4, ком. 5.

Выручка составила всего в целом по организации 21 823 599,00 (головная организация +филиал) без НДС из них:

по основному виду деятельности — 21 823 599,00

Затраты составили в целом по организации 21 371 055,90 (головная организация +филиал)

из них:

Взносы в ФСС от НС и ПЗ – 8 178,77 руб.

Оплата труда - 4 089 411,36 руб.

Страховые взносы – 310 795,27 руб.

- Услуги по разработке, тестированию и аналитике программного обеспечения и бухгалтерские услуги- 16 938 982,50 руб.

Прочие затраты – 1 500,00

Прочие расходы (комиссия банка) - 22 188,01

1.6 . Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания

- сооружения

- машины и оборудование (кроме офисного)

- офисное оборудование

- транспортные средства

- производственный и хозяйственный инвентарь

- рабочий скот

- продуктивный скот

- многолетние насаждения

- земельные участки

- объекты природопользования

- капитальные вложения в арендованное имущество

- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости

- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства

- программы ЭВМ

- базы данных

- изобретения

- полезные модели

- промышленные образцы

- секреты производства (ноу-хау)

- селекционные достижения

- лицензии и разрешения

- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26

(Раздел подлежит заполнению и актуализации в зависимости от наличия и структуры ОС и НМА в отчетном году)

1.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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.

(Раздел подлежит заполнению и актуализации в зависимости от наличия и структуры запасов в отчетном году)

1.8 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 (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно

Директор филиала _____ /М.А. Олий /

М.П.

