

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Квантум» за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, установленными в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Квантум» (далее – Общество) является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ИНН 7701041456, КПП 771701001, ОГРН 1037701027264, юридический адрес: 129626, г. Москва, пр-кт Мира, д. 102, к. 1, помещ. 3/7

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие) и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.1. Уставный капитал Общества 10 000 (десять тысяч) рублей (оплачено 100%)

1.2. Учредители и аффилированные лица Общества:

- Биденко Кирилл Сергеевич, доля участия — 100 процентов.

1.3. Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Биденко Кирилл Сергеевич

1.4 Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

64.99 — Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.6. Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлены.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3. Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

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

Как малое предприятие Общество не применяет ПБУ 8/2010.

4. Аренда

В части учета операций по договорам аренды (лизинга) Общество использует следующие упрощения:

- 1) применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось с 1 января 2022 г. (п. 52 ФСБУ 25/2018);
- 2) в качестве арендатора при применении ФСБУ 25/2018:
 - не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018);
 - рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом как сумму первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. В этом случае все иные затраты, обычно включаемые в фактическую стоимость, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода (п. 13 ФСБУ 25/2018, п. 5 ПБУ 10/99);

- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018);

При выполнении вышеуказанных условий, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В 2025 году аренда осуществлялась по следующим договорам:

- Договор №154496-20-06-2024 от 04.07.2024 г. с ИП Садреев Р.Ф. (переход права собственности на предмет аренды и субаренду не предусматривает). В бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде не отражаются. Затрат, понесенных в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, не было.
- Договор №177167-22-05-2025 от 04.06.2025 г. с ИП Поликарпова О.А. (переход права собственности на предмет аренды и субаренду не предусматривает). В бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде не отражаются. Затрат, понесенных в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, не было.

Задолженность на 31.12.2025 г. по арендным платежам отсутствует.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Таблица 5.1. Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	58	6	81
Расчетные счета	58	6	8

Денежные средства, недоступные к использованию, по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного

договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

За отчетный период резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

Таблица 6.1. Информация о дебиторской задолженности
(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность – всего, в т.ч.:	256	256	250
Краткосрочная дебиторская задолженность	256	256	250
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	250	250	250
Сальдо по ЕНС	6	6	–

Таблица 6.2 Информация о кредиторской задолженности
(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.:	6	6	5
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	6	6	5

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствует.

7. Заемные средства

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам и займам отражена с учетом начисленных процентов.

В отчетном периоде процентные расходы не капитализировались в стоимость создаваемых (приобретаемых) инвестиционных активов.

Таблица 7.1. Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах
(тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифицировано	
Краткосрочные кредиты и займы, в т.ч.	2025	1 052	535	–	–	1 587
	2024	652	400	–	–	1 052
Краткосрочные займы	2025	1 052	535	–	–	1 587
	2024	652	400	–	–	1 052

8. Налоги и сборы

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог на прибыль – 25%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 01 января 2023 г. новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Законом вводится новый налоговый механизм – Единый налоговый счет (ЕНС), который предусматривает открытие каждому налогоплательщику в Федеральном казначействе единого счета, на который будет перечисляться единый налоговый платеж (ЕНП) в общем размере всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без указания реквизитов, идентифицирующих налог / сбор / иной платеж.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. уставный капитал не изменялся.

Единственным участником Общества является Биденко Кирилл Сергеевич, доля участия — 100 процентов.

В отчетном периоде дивиденды не начислялись и не выплачивались.

10. Доходы и расходы

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов в Обществе применялась методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Величина непокрытого убытка прошлых лет на начало периода составляла (687) тыс. руб., на конец отчетного периода составила (1 168) тыс. руб.

Величина чистого убытка отчетного года составила 481 тыс. руб. На величину чистого убытка отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 10.1 Управленческие расходы
(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	240	240
Отчисления на социальные нужды	72	71
Прочие затраты	169	157
Итого расходы по обычным видам деятельности	481	468

11. Неопределенность в отношении деятельности Общества

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. величина чистых активов Общества меньше уставного капитала и имеет отрицательное значение (1 158) тыс. руб., (687) тыс. руб. и (336) тыс. руб. соответственно. В отчетном и предыдущем периоде текущая деятельность Общества является убыточной.

Общество является действующим предприятием, осуществляет расчетные операции, выполняет свои текущие обязательства перед кредиторами, представляет налоговую и бухгалтерскую отчетность, уплачивает налоги, риски принудительной ликвидации Общества по оценке менеджмента являются минимальными.

Наличие неудовлетворительной разницы между чистыми активами и суммой уставного капитала не сказывается на способности Общества исполнять свои обязательства перед бюджетом и внебюджетными фондами, перед сотрудниками по заработной плате, по заключенным договорам.

12. Налог на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного расхода (дохода);
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов в 2025 году составляет 25%.

Таблица 12.1 Информация об отложенных налогах и о постоянных налоговых расходах и доходах
(тыс.руб.)

Наименование	2025 г.		2024 г.	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив)	–	–	117	–
ОНО (Отложенное налоговое обязательство),	–	–	–	–
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	(120)	х	–	х
ПНД (Постоянные налоговые доходы)	–	х	–	х

Отложенный налог на прибыль составил

- за 2025 г. отсутствует.
- за 2024 г. 117 тыс. руб.

13. Операции со связанными сторонами

13.1. Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет следующий перечень связанных сторон:

- Биденко Кирилл Сергеевич – единственный участник Общества, доля участия — 100 процентов.

13.2. Хозяйственные операции со связанными сторонами

Обществом по договору беспроцентного займа от 03.08.2023 г. получены заемные средства от единственного участника Биденко Кирилла Сергеевича. Задолженность Общества на отчетную дату составляет 1 587 050 (один миллион пятьсот восемьдесят семь тысяч пятьдесят) рублей 00 копеек.

13.3. Информация о вознаграждении управленческому персоналу

Таблица 13.3 Информация о краткосрочных вознаграждениях управленческому составу (тыс.руб.)

№ п.п.	Должность	Вид вознаграждения	Сумма выплаченного вознаграждения, тыс. руб.	Сумма страховых взносов, тыс. руб.
1.	Генеральный директор	Оплата труда	240	72

Долгосрочные вознаграждения в отчетном периоде управленческому персоналу отсутствуют.

14. События, произошедшие после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор ООО «Квантум»
17.03.2026

Биденко К.С.