

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 год и
Отчету о финансовых результатах за Сентябрь – Декабрь 2025 г.
ООО «КВАДРАТЭК»**

1. Общая информация об организации.

ООО «КВАДРАТЭК» является коммерческой организацией, созданной 24 января 2019 года и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства 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. Имеет право представлять в ФНС России по месту регистрации - Бухгалтерскую отчетность без Отчета о движении денежных средств, т.к. Общество не подлежит аудиту.

1.1. Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД в отчетном году:

ОКВЭД 46.74 - Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями.

2.1. Численность сотрудников за 2025г, чел: 3 чел.

2. Учетная политика.

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

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 выявлялись.

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

3. 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.

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.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

В 2024 и 2025гг. Основные средства и НМА Общество не приобретало, на балансе не числятся.

4. Учет аренды

По договору аренды нежилого помещения №б/н от 01.10.2024г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные

платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Предмет аренды-нежилое помещение по адресу: г. Астрахань, ул. Челябинская, д. 1.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

Общество заключило договор по лизингу автомобиля Договор лизинга 60/25-АСТ от 23.06.2025 на 5 лет, для управленческих целей с 25.07.2025г.

При упрощенном учете МСП могут не признавать ППА, учитывая авто за балансом (счет 001) и списывая платежи в расходы.

5. Запасы

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

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. Проверка на обесценение не проводится.

6. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

6.1. Учет расходов

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Учет затрат ведется на счете 44.1 «Издержки обращения в торговле» в разрезе статей затрат.

Списание всех (общехозяйственных, прямых) расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

6.2. Учет доходов.

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.

п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

7. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Общество формирует в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам, связанным с реализацией товара покупателям и отражает суммы начисления на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам», на 31.12.2025г составляют в размере- 4764474,41руб.

8.Пояснения к бухгалтерскому балансу

Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.2025г составляют 5678тыс.руб.,состав:

8.1.Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025г 4871 тыс.руб.,в т.ч.:

-Финансовые вложения-был открыт депозит в ПАО Сбербанке на сумму 800тыс.руб. сроком на 14 дней с 30.12.2025г по 12.01.2026г,12.01.2026г получены проценты по депозиту в размере 3тыс.руб.

-Остаток не списанных расходов на соцстрахование и обеспечение(полис по страхованию ОСАГО автомобиля) в сумме 7тыс.руб.Страховая премия по полису ОСАГО на сумму 15206,84руб. Полис приобретен 27.06.2025г,списывается страховая премия ежемесячно равными долями.

-расчеты с покупателями и заказчиками 4084 тыс.руб,
из них просроченная-17 тыс.руб.

-Начислены резервы по сомнительным долгам (-465тыс.руб.)
 $4084,0 - 465,0 = 3619,0$

-расчеты с поставщиками и подрядчиками-1001тыс.руб.,из них просроченная- 203тыс.руб.

НДС по авансам выданным поставщикам(-146тыс.руб.)
 $1001,0 - 146,0 = 855,00$

-Расчеты по ЕНС на 31.12.2025г. - 381 тыс.руб
15,0тыс.руб-переплата по налогу на прибыль за 2025г.

8.2.Краткосрочная кредиторская задолженность- 1991тыс.руб.:

-Рачеты по ЕНС - 521 тыс.руб переплата по НДС за 4 квартал 2025г.

Расчеты с покупателями(авансы) - 17 тыс.руб.

-расчеты с поставщиками и подрядчиками - 1453тыс.руб.

9.Пояснения к ОФР за 2025г.

9.1.Прочие доходы(2340)- 14тыс.руб,в т.ч.:

проценты к получению-2тыс.руб -

проценты по резервированной сделки (депозит в банке).

12тыс.руб-списана просроченная кредиторская задолженность(ошибка прошлых лет).

9.2.Прочие расходы (2350)-301тыс.руб.,в т.ч.:

Отчисления в оценочные резервы(резерв по сомнительным долгам в части реализации товара покупателям)- 390 тыс.руб.

Списание просроченной дебиторской задолженности с исковой давности 3 года- (-28) тыс.руб.

Списание НДС прошлых лет без подтверждения(не принят к вычету в связи с отсутствием счет-фактур)-(- 2) тыс.руб.

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 31687тыс.руб., что выше аналогичного показателя прошлого 2024 года. Увеличение данного показателя связано с повышенным спросом на товар и расширение клиенткой базы.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

12. Капитал и расчеты с участниками.

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

Единственным участником Общества является Квасов Иван Николаевич, доля участия — 100 процентов.

13. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Квасов Иван Николаевич (Решение № 5 от 25.10.2025г.,продление).

14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Бухгалтерскую отчетность без Отчета о движении денежных средств, т.к. Общество не подлежит аудиту.

15. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Директор _____ Квасов Иван Николаевич

30 марта 2026 г.

