

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

Общество с ограниченной ответственностью «Квант» (ООО «Квант»)

ИНН 4703164200, КПП 470301001, ОГРН 1194704010720

Адрес: Ленинградская обл, р-н Всеволожский, п/р Центральное отделение

1. Общая информация об организации

ООО «Квант» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

Единственным участником Общества является Кубасов Валерий Андреевич, доля участия — 100 процентов.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Кубасов Валерий Андреевич (Решение № 01/04/2019 от 05.04.2019, бессрочно).

Главный бухгалтер — Кокина Виктория Геннадьевна.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 26 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 27 человек

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

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.

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 выявлялись.

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

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что не применяются:

- ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций";
- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";
- ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
- ПБУ 16/2002 "Информация по прекращаемой деятельности".

2. Основные виды деятельности

ООО «Квант» ведет хозяйственную деятельность по производству и реализации запорно-регулирующей трубопроводной арматуры, деталей и элементов трубопровода: затворы дисковые поворотные (фланцевые, межфланцевые, эксцентрические, шиберные), редуктора для затворов, обратные клапаны и другое.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

28.14 — Производство арматуры трубопроводной (арматуры) — основной;

28.13 — Производство прочих насосов и компрессоров;

46.74.2 — Торговля оптовая водопроводным и отопительным оборудованием и санитарно-технической арматурой;

Выручка за 2025 год составила 152 410 тыс. руб., в том числе:

производственная деятельность — 118 672 тыс. руб (80,4%);

торговая деятельность — 29 898 тыс. руб (19,6%).

3. Учетная политика

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В отчетном периоде в учетную политику было внесено изменение- способ оценки МПЗ при выбытии установлен по себестоимости первых по времени приобретения материалов (ФИФО). Ранее использовался метод по средней себестоимости.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 50 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

5. Нематериальные активы (НМА) и прочие права

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА (ННМА) относятся НМА стоимостью за единицу до 50 000 руб.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Активы, соответствующие всем критериям НМА, кроме срока (СПИ ≤ 12 мес.), учитываются как краткосрочные НМА. Их стоимость относится на расходы пропорционально прошедшему и оставшемуся периодам использования, в балансе отражаются в составе оборотных активов.

Приобретенные права, относящиеся по признакам к услугам, отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности. Затраты на их приобретение признаются в расходах ежемесячно исходя из календарных дней в течение срока действия прав.

Активы сроком действия более одного отчетного периода и которые используются в целях получения доходов также более одного отчетного периода, но не соответствуют всем критериям НМА, такие как:

- лицензии на осуществление определенных видов деятельности;
- права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (например, сертификаты качества и декларации соответствия продукции);
- вступительный взнос и взносы в компенсационный фонд при вступлении в СРО,

считаются существенными для бухгалтерской отчетности. Затраты на их приобретение признаются в расходах равномерно по месяцам, 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».

6. Аренда

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

- лизинговых;
- договоров, по которым предполагается субаренда.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Организация арендует административные нежилые помещения общей площадью 408 кв.м. по договору №АБК - 3/24 от 29.12.2023 по адресу: Ленинградская область, Всеволожский район, промышленный район Центральное отделение, д. 63 лит. А и промышленно-складские помещения площадью 855 кв.м. по договору №ПСК-5/24 от 29.12.2023 по адресу: Ленинградская область, Всеволожский район, промышленный район Центральное отделение, д. 63 лит. Б.

Стоимость арендной платы за 2025 год составила 9930 тыс. руб.

Объекты аренды не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.

7. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

Проверка на обесценение не проводится.

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

Организация приобретает материальные ценности, которые в зависимости от покупательского спроса и других производственных факторов одинаково могут быть использованы в производственной и хозяйственной деятельности в качестве материалов, а также могут быть проданы в качестве товаров. Таким же образом материальные ценности, изначально приобретенные для перепродажи, могут использоваться как материалы при производстве собственной продукции.

В большинстве случаев заранее неизвестно куда будут отпущены (отгружены) материальные ценности, поэтому принятии таких материальных ценностей к учету в составе материалов или товаров для перепродажи определяется исходя из предполагаемой цели использования.

Например, покупные изделия, которые могут использоваться для комплектации, а также при выпуске продукции (в том числе путем сборки-разборки) учитываются на счете 41.04 «Покупные изделия»

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО)

Учет готовой продукции ведется на счете 43 "Готовая продукция" без применения счета 40 "Выпуск готовой продукции". Оценка готовой продукции в процессе ее производства осуществляется по плановой цене выпуска, а на конец месяца (в отчетности) оценка осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 "Основное производство" и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат (без учета косвенных).

8. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

9. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Для ведения производственной деятельности ООО «Квант» закупает товары и комплектующие для производства в Китае с участием посредника (комиссионера) ИП Щур Максим Станиславович ИНН 780100553111, действующего от своего имени, но за счет комитента. Между ИП Щур М.С. и ООО «Квант» заключен договор комиссии №4 от 10.01.2024г. Согласно договору, ИП Щур М.С. (комиссионер) за вознаграждение, за счет и по поручению ООО «Квант» (комитент), осуществляет закупку товара у иностранного контрагента, организует доставку и экспедирование товара, производит таможенное оформление. Денежные средства для целей оплаты товара поставщикам, а также для уплаты необходимых таможенных платежей и НДС перечисляются комитентом на расчетный счет комиссионера. Расчеты по договору комиссии между комитентом и комиссионером ведутся в рублях.

Валютное обязательство перед поставщиком товара и курсовые разницы учитываются комитентом в своем балансе на основании данных отчета комиссионера. Цена поставленного товара считается в рублях по курсу ЦБ России на дату передачи Товара Комитенту и подписания акта приема-передачи.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006).

10. Сопоставление данных ОФР за 2024г в ОФР за 2025 г

Согласно п. 28 ФСБУ 4/2023 в отчете о финансовых результатах за 2025 год показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

В ОФР за 2024 год прочие доходы и расходы указаны развернуто.

В ОФР за 2025 год прочие доходы и расходы указаны свернуто. Строки ОФР 2340 и 2350 в части данных за 2024 приведены в соответствии п. 28 ФСБУ 4/2023.

	ОФР за 2025	ОФР за 2024
строка 2340 «Прочие доходы»	27	3790
В том числе: курсовые разницы	-	3591
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	172
строка 2350 «Прочие расходы»	(4456)	(8219)
В том числе: курсовые разницы	(193)	(3784)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(2233)	(2405)
Отрицательное значение 2426 тыс. руб. включено в строку "Прочие расходы" (2350) ОФР за 2025 г		

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Директор ООО «Квант»

В.А. Кубасов

Главный бухгалтер ООО «Квант»

В.Г. Кокина

