

Общество с ограниченной ответственностью «ЖБК КВАДР»

ИНН/КПП: 1400009088/ 140001001. 677013, г. Якутск, ул. Билибина, дом 47/13К, тел. +7(914) 275-05-58

Исх.№1/3
от 30.03.2026 г.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «ЖБК КВАДР» за 2025 год

1. Общие сведения

Настоящая Пояснительная записка содержит информацию, дополняющую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ЖБК КВАДР» (далее – Общество) за отчетный период, завершившийся 31 декабря 2025 года.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЖБК КВАДР».

Сокращенное наименование: ООО «ЖБК КВАДР».

ИНН/КПП: 1400009088 / 140001001.

Юридический адрес: 677000, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Билибина, д. 47/13К.

ООО «ЖБК КВАДР» зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Саха (Якутия) 13 мая 2022 года, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1221400005705. Основным видом экономической деятельности Общества является — строительство жилых и нежилых зданий (код по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности – 41.20).

Общество было основано единоличным учредителем и руководителем – Кириллом Борисовичем Федоровым, который сохраняет эту должность с момента основания. Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей, принадлежащий учредителю на 100%. В связи с завершением ряда существенных договоров подряда и временной приостановкой активной операционной деятельности, штат Общества был оптимизирован. По состоянию на конец отчетного периода, в Обществе работает один сотрудник.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с применением объекта налогообложения «Доходы».

Учетная политика Общества разработана в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, и иными нормативными правовыми актами, регуливающими бухгалтерский учет в Российской Федерации.

При составлении бухгалтерского баланса 2023-2024гг. был применен кассовый метод формирования учета. Законодательно разрешено применение кассового метода, но, с другой, – законодательно не урегулирован порядок и методика использования данного метода. То есть отсутствует фактически механизм применения кассового метода. В отчетном периоде были выявлены существенные ошибки в учете, что потребовало проведения работ по восстановлению бухгалтерского учета. Описание и порядок исправления ошибок приведены в разделе 3 настоящей записки.

2. Анализ финансовых результатов за 2025 год

Отчет о финансовых результатах за 2025 год демонстрирует следующие показатели (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	За 2025 г. (тыс.руб.)	Пояснения
Выручка	2110	-	Основная деятельность, связанная со строительством, не велась в течение отчетного периода.

Расходы по обычным видам деятельности	2120	-	Соответственно, расходы, также отсутствуют, так как отсутствует сгенерированная выручка.
в том числе: Себестоимость продаж	-	-	
Проценты к уплате	2330	-	В течение 2025 года Общество не имело кредитных обязательств
Прочие доходы	2340	5 247	Прочие доходы сформировались по договорам уступки прав требований по договорам долевого участия
Прочие расходы	2350	-715	Прочие расходы представлены суммой в -715 тыс. руб.
Налог на прибыль (доходы) организаций	2410	-1 859	Общая сумма налога
в том числе: Налог при УСН	-	-1 859	УСН с объектом налогообложения «Доходы», налог при УСН за 2025 год, исчисленный кассовым методом.
Чистая прибыль (убыток)	2400	2 673	Положительный финансовый результат в виде чистой прибыли в размере 2 673 тыс. руб. за 2025 год

3. Восстановление бухгалтерского учета и исправление ошибок

С декабря 2025 года в Обществе ведется работа по восстановлению бухгалтерского учета. Причиной послужило отсутствие штатного квалифицированного бухгалтера, в связи с чем ведение учета было передано на аутсорсинг. Анализ состояния учета выявил необходимость комплексного восстановления для обеспечения достоверного отражения финансового положения Общества.

В рамках данной работы проводится полная сверка расчетов со всеми контрагентами, а также детальный анализ первичных документов. В процессе обнаружения и исправления ошибок были зафиксированы следующие существенные ошибки:

3.1. Исправление ошибочной проводки с нераспределенной прибылью:

Суть ошибки: была обнаружена некорректная бухгалтерская проводка: Дебет 000 (условный вспомогательный счет) – Кредит 84.01 «Нераспределенная прибыль» на сумму 139 586 тыс. руб. Эта запись привела к искусственному завышению показателя нераспределенной прибыли в отчетности прошлых периодов, искажая реальную картину финансового состояния Общества. Использование вспомогательного счета 000 для таких целей недопустимо и нарушает принципы бухгалтерского учета.

Применяемая норма: ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» устанавливает порядок исправления ошибок. Согласно п. 5 данного ПБУ, ошибки, выявленные в отчетном периоде, подлежат исправлению в том отчетном периоде, в котором они были обнаружены.

Порядок исправления: В отчетном периоде 2025 года данная ошибка была устранена методом "красного сторно" (отрицательной проводкой). Это позволило аннулировать ошибочную запись и скорректировать сальдо по счету 84.01. Корректирующая проводка: Дебет 84.01 «Нераспределенная прибыль» – Кредит 000 (вспомогательный счет) на сумму 139 586 тыс. руб. Влияние: данное исправление привело к уменьшению показателя нераспределенной прибыли на 139 586 тыс. руб. и, соответственно, к коррекции прочих статей баланса, где отражается нераспределенная прибыль. Поскольку база по УСН формируется только на основе фактически полученных доходов, исправление бухгалтерской ошибки (расходов) не влияет на сумму исчисленного налога. Изменения вносятся в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

3.2. Несписание расходов прошлых периодов:

Суть ошибки: в ходе инвентаризации, проведенной в 2025 году, было установлено, что часть фактически понесенных расходов, относящихся к прошлым отчетным периодам (2023-2024 гг.), не была своевременно учтена при формировании себестоимости. Это касается, в частности, расходов на строительные материалы и выполненные работы, которые были фактически использованы или оказаны, но не списаны в учете.

Применяемая норма: ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (п. 4) относит к существенным ошибкам, в частности, ошибки, способные повлиять на экономические решения пользователей отчетности. Несписанные расходы прошлых периодов на сумму 45 687 тыс. руб. относятся к существенным ошибкам. В соответствии с п. 15 ПБУ 22/2010, существенные ошибки прошлого, выявленные до окончания отчетного периода, исправляются в том отчетном периоде, в котором они выявлены, путем внесения записей, изменяющих соответствующие прошлые итоги.

Порядок исправления: исправление ошибки проводилось методом ретроспективного пересчета. Неучтенные ранее расходы на сумму 45 687 тыс. руб. были признаны в бухгалтерском учете 2025 года. Данные расходы были отражены в корреспонденции со счетом 84.02 «Убыток, подлежащий покрытию», что указывает на их влияние на снижение общей прибыли. Корректирующая проводка: Дебет 84.02 «Убыток, подлежащий покрытию» – Кредит счетов учета запасов (10 «Материалы») и/или счетов учета затрат, ранее не отраженных.

Влияние на баланс: в результате данного исправления были скорректированы входящие остатки Бухгалтерского баланса Общества в сторону уменьшения по следующим статьям:

1210 «Запасы»: Уменьшение связано с фактическим списанием ранее учтенных как остатки, а фактически израсходованных материалов;

1240 «Дебиторская задолженность»: часть работ, не учтенных по расходам, была ранее отражена как выполненные, но неоплаченные.

1310 «Капитал и резервы»: Уменьшение нераспределенной прибыли (увеличение убытка, подлежащего покрытию) на сумму 45 687 тыс. руб.

3.3. Общее влияние корректировок:

Вышеуказанные корректировки, произведенные согласно ПБУ 22/2010, позволили привести бухгалтерскую отчетность Общества в соответствие с реальным финансовым положением ООО «ЖБК КВАДР».

3.4. Дальнейшие действия:

После завершения всех работ по восстановлению бухгалтерского учета и подтверждения корректности отраженных операций, скорректированная бухгалтерская отчетность за 2023-2025 годы будет представлена в налоговый орган.

После проведения необходимых корректировок и формирования полного пакета первичных документов, Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год, включая Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах, сформирована и отражает финансовое состояние Общества.

Директор ООО «ЖБК Квадр»
Федоров К.Б.