

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025

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

ИНН 1841029338, КПП 184101001, ОГРН 1121841007265

Адрес: 426039, Удмуртская Респ, г. Ижевск , Воткинское шоссе , соор.302, офис 201/1

Общие положения

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.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Квер»

Юридический адрес: 426039, Удмуртская Респ, г. Ижевск , Воткинское шоссе , соор.302, офис 201/1

Дата регистрации: 26.10.2012

Основной вид деятельности: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 14 человек.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000,00 руб.

Участники Общества:

- Леконцев Алексей Николаевич – доля 100 %;

Сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица:

Директор- Леконцев Алексей Николаевич

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основы составления 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.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

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

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество **НЕ** применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 18/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2.3 Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

2.4 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000,00 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с даты принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

2.5 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

2.6 Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

2.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.8 Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
 - продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
 - списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

2.9 Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
 - налоги и сборы,
 - списание дебиторской задолженности,
 - благотворительная деятельность,
- и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

2.10 Отчетность

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.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1 НМА

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За январь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение нематериальных активов отсутствуют.

3.2 Основные средства

3.2. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступил о	списано		амортизации	обесценени е	переоценка		переклассифицировано		первоначаль ная (переоцененн ая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленны е амортизация и обесценени е			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизации	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленны е амортизация и обесценени е			
Основные средства (за исключением инвестиционно й недвижимости) - всего	За январь 2025 г.	4366	(1927)	-	-	-	(1445)	-	-	-	4336	-	4336	(3372)	
	За январь 2024 г.	4336	(482)	-	-	-	(1445)	-	-	-	4336	-	4336	(1927)	
Офисное оборудование	За январь 2025 г.	4336	(1927)	-	-	-	(1445)	-	-	-	4336	-	4336	(3372)	

3.4 Запасы

3.4 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	204		327	(391)	-	-	X	X	140	
	3а 2024 г.			521	(317)	-	-	X	X	204	
в том числе:				92	(52)						
Сырье, материалы	3а 2025 г.					-	-	-	-	40	
	3а 2024 г.			250	(250)	-	-	-	-		
Готовая продукция	3а 2025 г.			-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.			-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	204		235	(338)	-	-	-	-	100	-
	3а 2024 г.			271	(67)	-	-	-	-	204	-
Товары и готовая продукция отгруженные	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.			-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	3а 2025 г.			-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.			-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	3а 2025 г.			-	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
--	------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

3.5. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			Переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	39 421	-	24 411	-	(27 277)	-	-	-	36 555	-
	3а 2024 г.	36 539	--	32 888	-	(30 006)	-	--	-	39 421	-
в том числе:		1 034		33	-	(62)	-			1 005	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.		-						-		-
	3а 2024 г.	173	-	1 013	-	(151)	-	-	-	1 034	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	35 433	-	23 456	-	(25 541)	-	-	-	33 348	--
	3а 2024 г.	33 856	-	31 269	--	(29 692)	-	-	-	35 433	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 469	-	920		(758)	-	-	-	1 631	-
	3а 2024 г.	1 019	-	553	-	(103)	-	-	-	1 469	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.		-		-		-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	41	-		-	(41)	-	-	-	-	--
Прочая	3а 2025 г.	1 485	-	2	-	(916)	-	-	-	571	-
	3а 2024 г.	1 451	-	53	-	(19)	-	-	-	1485	-
Итого	3а 2025 г.	39 421	-	24 411	-	(27 277)	-	-	X	36 555	-
	3а 2024 г.	36 539	-	32 888	-	(30 006)	-	-	X	39 421	-

3.6 Обязательства

3.6 Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода
			поступило	списано	Переклассифицировано	

			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	34 270	1 511		(11 937)	(3759)		20 085
	3а 2024 г.	41 326	18 711		(25 767)	-	-	34 270
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	446	569		(454)	-	-	561
	3а 2024 г.	1 430	499		(1 483)	-	-	446
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	3 527	300		(3 527)	-	-	300
	3а 2024 г.	140	3 441		(54)	-	-	3 527
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	13 823	70		(1 563)	(3 759)	-	8 571
	3а 2024 г.	115	13 711		(3)	-	-	13 823
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.					-	-	
	3а 2024 г.	6 100			(6 100)	-	-	
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	8 887			(3 060)	-	-	5 827
	3а 2024 г.	23 000			(14 113)	-	-	8 887
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	486	-	-	-	-	486
	3а 2024 г.	19	-	-	(19)	-	-	-
Прочие	3а 2025 г.	6 298	85		(3 084)	-	-	3 299
	3а 2024 г.	6 252	1 059		(1 013)	-	-	6 298
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	1 289			(249)	-	-	1 040
	3а 2024 г.	4 270			(2 981)	-	-	1 289
Итого	3а 2025 г.	34 270	1 511		(11 937)	(3 759)	X	20 085
	3а 2024 г.	41 326	18 711		(25 767)	-	X	34 270

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

3.7 Расходы по обычным видам деятельности

3.7 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	376	317
Затраты на оплату труда	19312	39757
Отчисления на социальные нужды	1486	3002
Амортизация	1445	1445
Прочие затраты	3449	3104
Итого по элементам	26068	47625
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	26068	47625

Директор _____ /Леконцев А.Н../

«___» _____ 2026 г.

