

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КВАТРО ГРУПП» ЗА 2025 ГОД

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

ПОЯСНЕНИЯ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Кватро Групп» (далее «Общество») ОГРН 5167746205347 ИНН 7716836504 КПП 771601001 создано в 2016 году.

Основной вид деятельности Общества: - работы по устройству покрытий полов и облицовке стен (ОКВЭД 43.33).

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость объекта НМА формируется исходя из общей суммы связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Все объекты НМА после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты НМА, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, активами не признаются, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Организация не проводит проверку НМА и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Организация не проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (пункты 3, 38 ФСБУ 6/2020)

2.4. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Для учета арендных отношений Общество применяет 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет при получении имущества в аренду.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при выполнении следующих условий:

договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

(пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018);

По таким договорам, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

По договорам аренды, не отвечающим этим условиям, Общество определяет фактическую стоимость права пользования активом в сумме первоначальной оценки обязательства по аренде и величины арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018). Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

2.5. ЗАПАСЫ

Затраты на приобретение материалов включают только цене поставщика без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (п. 11, пп. "б" п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией *по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов)*. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Стоимость сырья, материалов, товаров, другие затраты на производство и подготовку к продаже продукции и товаров признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы");

Расходы на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Общество не создаёт резерв под обесценение запасов (п. 32 ФСБУ 5/2019 "Запасы");

2.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками Общества.

2.7. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Все затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся. (п. 7 ПБУ 15/2008).

2.8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Общество не применяет ПБУ 18/02 и отражает в бухгалтерском учете только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов (п. 2 ПБУ 18/02);

2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество не применяет ПБУ 8/2010 и не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др. (п. 3 ПБУ 8/2010).

2.11. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах (Приложение №9 к ФСБУ 4/2023) и пояснений к ним.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя *валюты баланса*. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами их возникновения.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- расходы на услуги банков;
- прочие доходы от выбытия объектов ОС, НМА и связанные с этим прочие расходы;
- списание выделенного НДС;
- штрафы, неустойки по договорам.

2.12. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2025 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.) и с 01.04.2025 г. изменений ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.

В настоящих пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств.

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе НМА отражено программное обеспечение ПО SRM., балансовая стоимость 904 615.40 руб. Оставшийся срок полезного использования-8 месяцев.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе ОС отражены: собственное оборудование и машины балансовая стоимость 21 854 409,50 руб., оборудование и машины, приобретенные в лизинг - балансовая стоимость 26 926 339,07 рублей.

3.3. ЗАПАСЫ

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты	списано	изменения видов запасов	
Запасы – всего	за 2025 г.	10441	319792	(317314)	X	12919
	за 2024 г.	11301	235292	(236153)	X	10441
В том числе Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	10441	241165	(1020)	(241282)	9304
	за 2024 г.	11073	124542	(1724)	(123450)	10441
Готовая продукция	за 2025 г.	-	-	(___)	-	-
	за 2024 г.	-	-	(___)	-	-
Товары для перепродажи	за 2025 г.	-	4235	(1240)	621	3616
	за 2024 г.	228	57996	(58542)	319	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2025 г.	-	-	(___)	-	-
	за 2024 г.	-	-	(___)	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	-	74393	(315054)	240661	-
	за 2024 г.	-	52754	(175886)	123132	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2025 г., 21503 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. -13926 тыс. руб. и 10538 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023 г.

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные потоки от текущих операций	За 2025 г	За 2024 г.
Поступления - всего	304733	266039
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	304729	263559
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		
от перепродажи финансовых вложений		
прочие поступления	4	2480
Платежи - всего	(324230)	(267506)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(288163)	(248606)
в связи с оплатой труда работников	(22011)	(8508)
процентов по долговым обязательствам	(902)	(419)

налоги, сборы	(12066)	(6367)
прочие платежи	(1088)	(3606)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	13925	6134
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
от продажи акций других организаций (долей участия)		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	13200	6000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	725	134
прочие поступления		
Платежи - всего	(13200)	(6000)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(13200)	(6000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		
прочие платежи		
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	173855	
в том числе:		
получение кредитов и займов	173775	
денежных вкладов собственников (участников)	80	
от выпуска акций, увеличения долей участия		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		
прочие поступления		
Платежи - всего	(155870)	
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(5000)	
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(150870)	
прочие платежи		

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.) (расшифровка строки 1230)

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	поступление		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашение	На расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
	за 2024 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
в том числе:			()			()	()				()
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
	за 2024 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
Авансы выданные	за 2025 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
	за 2024 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
Прочая	за 2025 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
	за 2024 г.	-	()	-	-	()	()	-	-	-	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	34984	()	40051	57	(22556)	()	-	-	52536	()
	за 2024 г.	29220	()	27404	-	(21641)	()	-	-	34984	()
в том числе:						(13562)	()				()
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	14313	()	21140	-	()	()	-	-	21890	()
	за 2024 г.	10538	()	14195	-	(10421)	()	-	-	14313	()
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	19720	()	18322	-	(8737)	()	-	-	29305	()
	за 2024 г.	18430	()	12377	-	(11087)	()	-	-	19720	()
Прочая	за 2025 г.	951	()	589	57	(256)	()	-	-	1340	()
	за 2024 г.	251	()	832	-	(133)	()	-	-	951	()
Итого	за 2025 г.	34984	()	40051	57	(22556)	()	-	X	52536	()
	за 2024 г.	29220	()	27404	-	(21641)	()	-	X	34984	()

3.6. КАПИТАЛ

Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде составляет 5 826 тыс. руб., в 2024 году -0.

3.7. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) (в тыс. руб.) (расшифровка строк 1410, 1450, 1510, 1520, 1550)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					переклассифицировано	Остаток на конец периода
			поступление		списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашение	На доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	401	-	-	(401)	()	-	-	
	за 2024 г.	5769	-	-	(5368)	()	-	401	
в том числе: кредиты	за 2025 г.	-	-	-	()	()	-	-	
	за 2024 г.	-	-	-	()	()	-	-	
займы	за 2025 г.	401	-	-	(401)	()	-	-	
	за 2024 г.	5769	-	-	(5368)	()	-	401	

прочая	за 2025 г.	-	-	-	()	()	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	()	()	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025 г.	65895	56055	-	(44338)	()	-	77612
	за 2024 г.	57279	51418	-	(42802)	()	-	65895
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	5978	4918	-	(4589)	()	-	6307
	за 2024 г.	20843	419	-	(15284)	()	-	5978
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	33004	22233	-	(28910)	()	-	26327
	за 2024 г.	18766	31921	-	(17683)	()	-	33004
расчеты по налогам и взносам	за 2025 г.	2239	5451	-	(43)	()	-	7647
	за 2024 г.	2808	168	-	(737)	()	-	2239
прочая	за 2025 г.	24673	23453	-	(10797)	()	-	37329
	за 2024 г.	14862	18911	-	(9099)	()	-	24673
Итого	за 2025 г.	66296	56055	-	(44739)	()	X	77612
	за 2024 г.	63048	51418	-	(48170)	()	X	66296

3.8. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Выручка всего, в т.ч.	338984	250924
-строительно-монтажные работы	337336	158727
-прочие	1648	92197

3.9. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Себестоимость всего, в т.ч.	316294	234550
-строительно-монтажные работы	315030	160727
-прочие	1264	73823

3.10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	242700	183044
Расходы на оплату труда	10347	6389
Отчисления на социальные нужды	5764	2043
Амортизация	10745	8151
Прочие затраты	55414	42353
Итого по элементам	324970	241981
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	324970	241981

3.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

Наименование дохода / расхода	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
обесценением запасов и восстановлением такого обесценения	-	-	-	-
обесценением внеоборотных активов и восстановлением такого обесценения;	-	-	-	-
переоценкой внеоборотных активов;	-	-	-	-
выбытием внеоборотных активов	-	-	150	150

урегулированием судебных разбирательств	-	262	-	-
списанием оценочных обязательств	-	-	-	-
Проценты по аренде	-	-	-	-
Переоценка финансовых вложений	-	-	-	-
Вклады в имущество дочерних общества	-	-	-	-
Уступка прав требования по дебиторской задолженности	-	-	-	-
Прочие	822	2812	10814	1093
Итого:	822	3074	10964	1243

3.12. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

3.13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

31.03.2026



(Handwritten signature)

Казарян А. В.