

Общество с ограниченной ответственностью "КВАЛИТЕТ"  
(ООО "КВАЛИТЕТ")  
ИНН 5835063024, КПП 583501001, ОГРН 1055802602712,  
адрес: 440047, г. Пенза, пр. Победы, дом 97, офис 17

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

### 1. Общие сведения

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 43.21 (Производство электромонтажных работ)

Единоличным исполнительным органом ООО «КВАЛИТЕТ» является генеральный директор Яшин Игорь Георгиевич.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2025 г. составляет 22 человека, на 31.12.2024 г. - 21 чел.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «КВАЛИТЕТ» за 2025 год сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### 2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- 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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- 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.

В соответствии с принятой учетной политикой:

**– 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.

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.

**– Учет аренды:**

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).

**– Запасы:**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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.

**– Доходы, расходы:**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### 3. Раскрытие существенных показателей

#### 3.1. Оценка структуры баланса

Структура	Показатель на 31.12.2025 г.	Структура, %	Показатель на 31.12.2024 г.	Структура, %
Внеоборотные активы	16 248	42%	14 638	46%
Оборотные активы	22 794	58%	16 888	54%
<b>Итого актив</b>	<b>39 041</b>	<b>100%</b>	<b>31 526</b>	<b>100%</b>
Капитал и резервы	37 571	96%	28 758	91%
Краткосрочные обязательства	1 470	4%	2 768	9%
<b>Итого пассив</b>	<b>39 041</b>	<b>100%</b>	<b>31 526</b>	<b>100%</b>

#### 3.2. Основные средства

##### Наличие и движение основных средств, (тыс. руб.)

Наименование	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Накопленная амортизация на начало периода	Поступление	Выбытие		Амортизация	стоимость на конец периода	Накопленная амортизация на конец периода
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства - всего	2025	21 723	(7 085)	2 349	(5 499)	2 894	(1 492)	18 573	(5 683)
	2024	20 428	(6 425)	1 295	-	-	(660)	21 723	(7 085)
в том числе:									
Здания	2025	17 042	(3 698)	-	(4 726)	2 121	(553)	12 316	(2 130)
	2024	17 042	(3 131)	-	-	-	(567)	17 042	(3 698)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	73	(40)	-	-	-	(10)	73	(50)
	2024	73	(29)	-	-	-	(10)	73	(40)
Офисное оборудование	2025	276	(276)	-	-	-	-	276	(276)
	2024	276	(227)	-	-	-	(48)	276	(276)
Транспортные средства	2025	4 332	(3 072)	2 349	(773)	773	(928)	5 908	(3 227)
	2024	3 037	(3 037)	1 295	-	-	(35)	4 332	(3 072)

#### 3.3. Нематериальные активы

##### Наличие и движение нематериальных активов, (тыс. руб.)

Наименование	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	списано	амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
НМА - всего	2025	-	-	3 997	-	(640)	3 997	(640)
	2024	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Программы ЭВ	2025	-	-	3 997	-	(640)	3 997	(640)
	2024	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	2025	-	-	3 997	-	(640)	3 997	(640)
	2024	-	-	-	-	-	-	-

### 3.4. Запасы, (тыс. руб.)

Наименование	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Поступление	Выбытие	Первоначальная стоимость на конец периода
Запасы - всего	2025	1 223	9 360	7 638	2 945
	2024	3 282	9 837	11 896	1 223
в том числе: Материалы	2025	1 223	9 360	7 638	2 945
	2024	3 282	9 837	11 896	1 223

### 3.5. Финансовые и другие оборотные активы.

#### 3.5.1. Финансовые вложения, (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (депозит)	13 500	8 000

#### 3.5.2. Дебиторская задолженность, (тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2025	на 31.12.2024
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3 786	5 831
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	866	4 646
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 528	699
Расчеты с персоналом по прочим операциям	371	486
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	21	--

### 3.6. Капитал.

#### 3.6.1. Уставный капитал.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Чистые активы общества на 31.12.2025 г. составляют 8 812 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 10 354 тыс. руб.

Учредителями являются:

– Яшин Игорь Георгиевич с долей 75%;

– Яшин Ян Игоревич с долей 25%.

Доля учредителей по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. не изменялась.

Дивиденды по итогам работы Общества за 2024 год не назначались и не выплачивались.

#### 3.7. Кредиторская задолженность, (тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2025	на 31.12.2024
Кредиторская задолженность всего:	1 470	2 135
в том числе:		
Поставщики и подрядчики	233	970
Задолженность по страховым взносам	523	400
Задолженность по налогам и сборам	658	551
Прочие кредиторы	56	214

#### 4. Финансовая деятельность.

Финансовые результаты деятельности Общества представлены в таблице:

Показатели	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)
Выручка всего:	49 137	53 312
В том числе:		
Услуги	49 137	53 312
Расходы по обычным видам деятельности:	39 793	36 648
В том числе:		
Себестоимость	16 483	19 602
Амортизация	1 668	676
Оплата труда	12 089	9 202
Страховые взносы	2 549	1 792
Содержание офиса (в т. ч. коммунальные расходы)	2 693	1 358
Услуги связи	1 636	1 530
Содержание служебного автотранспорта	2 064	1 907
Прочие расходы	611	581

#### 4.1. Прочие доходы и расходы

По строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены следующие виды прочих доходов и прочих расходов, (тыс. руб.)

Наименование	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению (депозиты, займы выданные)	1 558	--	426	--
Реализация основных средств	6 024	--	--	--
Оплата труда и страховые взносы	--	6 396	--	4 981
Прочие	168	163	472	500
Итого	7 750	6 559	898	5 481

#### 5. Информация о непрерывности деятельности

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжал оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности, не выявлены.

ООО «КВАЛИТЕТ» подтверждает свою оценку способности продолжать непрерывную деятельность как надежную. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор  /Яшин И. Г.

Главный бухгалтер  /Попкова Е. Н./

26.03.2026 г.