

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «КВАРИТЕТ» за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименование: ООО «КВАРИТЕТ»

Юридический адрес: 162626, Вологодская область, г. Череповец, ул. Матуринская, дом 63А

Дата государственной регистрации: 10.04.2007г.

ОГРН: 1073528004296 ИНН/КПП 3528122940 /352801001

Численность сотрудников: 1

Уставный капитал: 10 000 000 (десять миллионов) рублей

Участниками являются:

- Паротькина Ольга Сергеевна долей 100 процентов

Перечень видов деятельности:

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

- Работы строительные и отделочные

- Иные виды деятельности по ЕГРЮЛ

Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Директор Васильева Надежда Юрьевна

Главный бухгалтер в штате отсутствует. Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на Директора

ООО «КВАРИТЕТ» относится к субъектам малого предпринимательства.

Не подлежит обязательному аудиту.

2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и стандарты бухгалтерского учета Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с 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. Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

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.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

3. Учетная политика

В 2025 году бухгалтерский и налоговый учет в Обществе осуществлялся на основании Учетной политики, утвержденной приказом Директора №12 от 25.12.2024г. и разработанной в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

3.1. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, складывающейся из затрат на приобретение (цены поставщика) и расходов по доведению до ввода в эксплуатацию (затрат на монтаж).

Переоценка основных средств Обществом не производится (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

3.2. Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов (НМА) принимаются к учету активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб. и удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". НМА принимаются к учету по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются (п.15 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"). По всем группам НМА амортизация начисляется линейным способом ежемесячно (п.40 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"). Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

3.3. Материально-производственные запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются, формируя фактическую себестоимость материалов. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Запасы оцениваются и отражаются в отчетности по фактической себестоимости. В составе запасов (МПЗ) Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. Резерв под обесценение Обществом не создается.

3.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений». В бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются на отчетную дату по первоначальной стоимости, их текущая рыночная стоимость не определяется (п.20, 21 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

3.5. Займы и кредиты.

Расходы по займам и кредитам Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (п.4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам").

3.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

3.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

3.8. Учет доходов и расходов

ДОХОДЫ: Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации".

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

РАСХОДЫ: Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации».

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

Все накопленные расходы на конец каждого отчетного периода (месяца) списываются на в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Все доходы и расходы, признаются в бухгалтерском учете доходами и расходами в том месяце, в котором они произведены.

3.10. Первичные учетные документы

Общество использует унифицированные формы первичных документов. Первичные учетные документы оформляются как на бумажных носителях, так и в электронном виде. Если законодательством и (или) договором предусмотрено представление первичного документа в бумажном виде, созданного в электронном формате, то изготавливается копия такого документа на бумажном носителе.

4. Расшифровка ключевых показателей бухгалтерской отчетности

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы.

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

Запасы. По состоянию на 31.12.2025г. запасы отсутствуют.

Основные средства. В состав включены: 5 земельных участков стоимостью 43834 тыс. руб., по остаточной стоимости с учетом амортизации металлический склад, жилой дом, установка очистки сточных вод и прочие стоимостью 710 тыс. руб. В аренду не сдаются, используются для собственных нужд.

Инвестиционная недвижимость – нежилое административное здание по адресу 162626, Вологодская область, г. Череповец, ул. Матуринская, дом 63А, помещения сдаются в аренду. Оценивается по первоначальной стоимости без переоценки. С учетом амортизации стоимость 848 тыс. руб. Подлежит обложению налогом на имущество по кадастровой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты. По состоянию на 31.12.2025г. денежные средства составляют 290 тыс. руб. Размещены на расчетном счете.

Расходы будущих периодов. По состоянию на 31.12.2025г расходы будущих периодов составляют 9 тыс. руб.

Дебиторская задолженность. По состоянию на 31.12.2025г. в отчетности отражена дебиторская задолженность в размере 1035 тыс. руб. В том числе, задолженность от покупателей, авансы поставщикам.

Кредиторская задолженность. По состоянию на 31.12.2025г. в балансе отражена кредиторская задолженность в размере 2934 тыс. руб. В том числе задолженность поставщикам, авансы покупателей, задолженность по налогам и сборам.

Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков определена исходя из цен, установленных договорами. Дебиторская и кредиторская задолженность является краткосрочной, несущественной не просроченной.

Задолженность по оплате труда отсутствует.

Дивиденды в 2025 году не выплачивались.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от арендных платежей 5195 тыс. руб. и строительно-ремонтных работ 3657 тыс. руб..

Расходы в 2025 году составляют 7481 тыс. руб. и включают в себя: оплата труда сотрудников, социальные налоги и сборы, материальные расходы, расходы на доставку, услуги электронной отчетности, бухгалтерское обслуживание, земельный налог, налог на имущество и т.д..

Прочие расходы составляют 27 тыс. руб. и включают в себя расходы на услуги банков.

Налог на прибыль – 190 тыс. руб.

Расчеты по налогу УСН Доходы минус Расходы. В целях признания доходов и расходов при расчете налога УСН используется кассовый метод.

5. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор ООО «КВАРИТЕТ»

Васильева Надежда Юрьевна

31.03.2026г.