

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

(Общество с ограниченной ответственностью Аттестационный центр «Сварка»)

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью Аттестационный центр «Сварка» (далее – Организация) составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2. В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской отчетности.

1.3. Основным видом деятельности Организации является деятельность в области аттестации сварочного производства. Организация зарегистрирована и осуществляет свою деятельность 22 июля 2004г.

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика на 2025 год утверждена приказом руководителя.

2.2. В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.3. Организация не применяла досрочно новые нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету в отчетном периоде.

2.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производится. Имущество, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, учитывается в составе материально-производственных запасов.

2.5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». При выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости.

2.6. Доходы и расходы

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по мере подписания актов сдачи-приемки. Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи» как условно-постоянные.

3. Информация по статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Динамика основных показателей деятельности

Выручка Организации за 2025 год составила 54 451 тыс. руб., что на 49% выше показателя предыдущего года (36 487 тыс. руб.). Чистая прибыль увеличилась на 26% и составила 3 587 тыс. руб. (в 2024 г. – 2 836 тыс. руб.). Рост показателей связан с увеличением объема оказанных услуг.

3.2. Пояснения к статьям актива бухгалтерского баланса

Материальные внеоборотные активы (код 1150): Показатель в размере 5 777 тыс. руб. представляет собой остаточную стоимость основных средств Организации. Снижение стоимости по сравнению с предыдущими годами связано с начислением амортизации.

Запасы (код 1210): Отсутствие запасов на конец 2025 и 2023 годов (0 тыс. руб.) обусловлено спецификой деятельности (оказание услуг). Наличие запасов на сумму 4 916 тыс. руб. на конец 2024 года связано с приобретением материалов для оказания услуг в последующих периодах.

Денежные средства и денежные эквиваленты (код 1250): Остаток денежных средств на расчетных счетах и в кассе Организации составил 953 тыс. руб., что достаточно для ведения текущей деятельности.

Финансовые и другие оборотные активы (код 1240): В сумме 33 353 тыс. руб. основную долю составляет дебиторская задолженность заказчиков (27 802 тыс. руб.). Рост дебиторской задолженности связан с увеличением объемов реализации в конце отчетного периода и сроками оплаты по договорам.

3.3. Пояснения к статьям пассива бухгалтерского баланса

Капитал (код 1300): Увеличение собственного капитала до 26 205 тыс. руб. (с 22 617 тыс. руб. в 2024 г.) произошло за счет нераспределенной чистой прибыли отчетного года. Уставный капитал Организации не менялся.

Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520): Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, а также по налогам и сборам составила 13 877 тыс. руб. Увеличение показателя по сравнению с 2024 годом (13 549 тыс. руб.) незначительно и соответствует росту деловой активности. В составе кредиторской задолженности на конец 2025 года отражена задолженность перед поставщиками в размере 10 937 тыс. руб.

3.4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Расходы по обычным видам деятельности (код 2120): Расходы составили 48 391 тыс. руб., что соответствует росту выручки. Почти вся сумма расходов является управленческими расходами (код 2220).

Проценты к уплате (код 2330): Расходы в сумме 507 тыс. руб. представляют собой проценты по привлеченным заемным средствам в отчетном периоде.

Прочие расходы (код 2350): В сумме 721 тыс. руб. отражены расходы, не связанные с основным видом деятельности (банковские и прочие услуги).

Налог на прибыль (доходы) организаций (код 2410): Организация применяет упрощенную систему налогообложения (объект «доходы минус расходы»), поэтому налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, составил 1 245 тыс. руб. Рост налога пропорционален росту налоговой базы.

4. Иная информация

4.1. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на оценку имущественного и финансового положения, не выявлено.

4.2. Информация о филиалах

Организация не имеет обособленных подразделений.

Директор Крылов Алексей Петрович

«16» марта 2026 г.