**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за**

**2025 год**

Общество с ограниченной ответственностью «Поволжский региональный центр охраны труда и промышленной безопасности»

Сокращенное наименование организации: ООО «ПРЦОТ»

ИНН 6454086120 , КПП645001001 , ОГРН 1076454003317

Адрес: 410009, Саратовская область, г.о. город. Саратов, г. Саратов, проспект 50 лет Октября, д. 12/16, помещение 12

**Общая информация об организации**

ООО «ПРЦОТ» является коммерческой организацией, созданной 13.08.2007г и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Единоличный исполнительный орган — директор Кубланов Руслан Ельдосович

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 упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Среднесписочная численность-10чел.

Обособленные подразделения отсутствуют.

Основание составления бухгалтерской 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.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

**Основной виды деятельности**

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

71.20.7 - Деятельность по оценке условий

труда

**Учетная политика**

Учётная политика разработана в соответствии с ФСБУ и учитывает статус малого предприятия. В 2025 году внесены изменения в структуру пояснений в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В бухгалтерском учете Выручка от реализации продукции (работ, услуг) по обычным видам деятельности, в целях бухгалтерского учета определяется по методу начисления, признаётся в момент отгрузки товара или оказания услуги, расходы — в момент получения товара или услуги.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения по ставке 6% УСН-Доходы.

В налоговом учете выручка определяется кассовом методом по оплате.

Учет расходов ведется на счете 20 и списываются на счет 90.2 себестоимость.

**Нематериальные активы**-не имеются.

**Основные средства**

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

К основным средствам относятся:

Приборы (средства измерения)и компьютеры первоначальная стоимость которых составила-2618тыс руб. накопленная амортизация составила-1977тыс.руб, Остаточная стоимость на конец 2025г. составила-641 тыс. руб.

**Запасы**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Остаток на начало 01.01.2025-211тыс.руб

Приобретено материалов на сумму-475тыс.руб

Списано-686тыс.руб.

Остаток на 31.12.2025- не имеется.

**Дебиторская задолженность**.

Дебиторская задолженность Общества на 31 декабря 2025 года сформирована преимущественно задолженностью покупателей и заказчиков по договорам от оказания услуг. Рост дебиторской задолженности по сравнению с предыдущим годом обусловлен увеличением объёма продаж в IV квартале 2025 года и удлинением договорных сроков оплаты по отдельным контрактам/контрагентам.

Дебиторская задолженность делится на следующие группы:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками - 607 тыс.руб.;

- расчеты с покупателями и заказчиками-3998тыс.руб в том числе просроченная задолженность составила-292тыс.руб.; Резервы по сомнительным долгам не создавались.

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами-1058тыс.руб.;

- расчеты по ЕНС-185тыс.руб.

- расчеты по социальному страхованию-1тыс.руб;

- расчеты с подотчетными лицами-26тыс.руб.;

- предоставленные долгосрочные беспроцентные займы-8613 тыс.руб. учитываются в составе дебиторской задолженности.

**Прочие оборотные активы** (расходы будущих периодов)-63тыс.руб.

Таким образом **Финансовые и другие оборотные активы составили**: 14551тыс.руб.

**Капитал и расчеты с участниками**

Уставный капитал Общества составляет 10тыс.руб. и оплачен полностью.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 1000тыс. руб.

Таким образом:

нераспределенная прибыль составила-19653тыс.руб.

Полученные долгосрочные заемные средства-1000тыс.руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность:

-расчеты с поставщиками и подрядчиками-18тыс.руб;

-расчеты с покупателями и заказчиками(авансы полученные)-553тыс.руб.

-расчеты по налогам и сборам-546 тыс.руб;

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами-17

Просроченной кредиторской задолженности общество не имеет.

Доходы и расходы.

Выручка организации за 2025 год составила 43273 тыс. рублей. Основной доход (около 85%) получен от оказания услуг по проведению специальной оценки условий труда. Дополнительная выручка (12%) составила от услуг проведению производственного контроля и (3%) выручка от проведения профессиональных рисков. Основные расходы компании: закупка индикаторных трубочек, поверка приборов, амортизация, оплата труда, взносы в ФСС от НС и ПЗ, налоги и сборы, командировочные расходы и прочие услуги сторонних организаций.

В прочие доходы входят доходы от уплаты процентов банком.

В прочие расходы входят: штрафы, пени, неустойки, оказание финансовой помощи, расходы на услуги банков.

По итогам 2025 года организация получила прибыль в размере 3502 тыс. руб.

**10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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.

**11. Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Директор ООО «ПРЦОТ» Р.Е. Кубланов