

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 г.

ЗАО «Региональный аттестационный центр»

I. Общие сведения

Общая информация

Закрытое акционерное общество «Региональный аттестационный центр» образовано в 2004 году.

Учредителем ЗАО «Региональный аттестационный центр» является гражданин России:

Быкин Дмитрий Валерьевич -100%

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 432018, г. Ульяновск, улица Самарская, дом 175.

2. Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются: Предоставление государственных услуг обществу (ОКВЭД 84.2).

3. Информация об исполнительных органах

Директор Общества – Быкин Валерий Викторович

4. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

в 2025 г. 7 человек;

в 2024 г. 8 человек;

в 2023 г. 8 человек.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики.

5. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике утверждена приказом Общества от «30» декабря 2022 г. № «30».

6. Основные средства

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств, капитальных вложений и др. активов в 2025 году осуществлялся с учетом положений ФСБУ 6/2020 и без учета положений ФСБУ 26/2020».

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по текущей (восстановительной) стоимости за минусом амортизации.

Проведенный анализ текущей (восстановительной) стоимости показал, что текущая (восстановительная) стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 г. несущественно отличается от их текущей (восстановительной) стоимости на 31 декабря 2024, в связи с чем проведение переоценки по состоянию на 31 декабря 2025 г. признано нецелесообразным.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Амортизация по всем видам основных средств – линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств (техническое оборудование), стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе основных средств.

7. Прочие внеоборотные активы

Активы, признаваемые прочими внеоборотными активами, отсутствуют.

8. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам (прочее оборудование, техника, мебель и т.д., не являющееся техническим оборудованием для выполнения работ, оказания услуг, производства), со стоимостью приобретения не более 40 тыс. рублей (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Резервы по сомнительным долгам не создаются.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 3 лет.

11. Налогообложение

На основании Приказа Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114Н, ПБУ 18/02 не применяется.

ЗАО «РАЦ» применяет упрощенную систему налогообложения.
Объект налогообложения – доходы (6%).

12. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой в момент зачисления денежных средств на расчетный счет Общества.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты на остаток денежных средств на банковском счете;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- проценты по выданным займам.

13. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы, в основном, включают:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- услуги кредитных организаций;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера, благотворительность.

14. Изменения в учетной политике

В учетную политику за 2025 год изменения не вносились.

15. Дивиденды

В 2025 году дивиденды начислялись и выплачивались в следующем размере:

- 747 000 (один миллион двадцать пять тысяч) рублей 00 копеек, по решению № 1, дата решения 29.05.2025, по результатам 2024 отчетного года.

- 850 000 (девятьсот пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек, по решению № б/н, дата решения 24.10.2025, по результатам 9 месяцев 2025 г. и нераспределенной прибыли прошлых лет.

16. Взаимоотношения со связанными сторонами.

В 2025 году Общество производило операции с физическими лицами, которые являются связанными сторонами:

- учредитель Быкин Дмитрий Валерьевич, договор аренды нежилого здания № 1/2021 от 01.06.2021г., сумма договора 1 200 000 (один миллион двести тысяч рублей) за 2025 год. Выплаты произведены вовремя.

17. Вознаграждения директору

Вознаграждения директору производились в соответствии с трудовым договором и тарифной ставкой согласно действующего штатного расписания.

18. Сделки с взаимозависимыми лицами.

В 2025 году сделки с взаимозависимыми лицами не осуществлялись.

II. Раскрытие существенных показателей

15. Нематериальные активы (Код строки 1110)

Остаточная стоимость НМА Общества на 01.01.2025 — **239 816,63** руб. В 2025 году НМА не приобретались. В 2025 году отчисления на амортизацию составили **57 200,02** руб. (Кредитовый оборот сч.05). Остаточная стоимость НМА Общества на 31.12.2025 составила **182 616,61** руб.

16. Основные средства (Код строки 1150)

Остаточная стоимость ОС Общества на 01.01.2025 — **919 912,75** руб. В 2025 году Общество приобретало основные средства общей стоимостью **2 032 000,00** руб. (дебетовый оборот сч.01). В 2025 году отчисления на амортизацию составили **412 067,97** руб. (кредитовый оборот сч.02). Таким образом, остаточная стоимость ОС на 31.12.2025 составила **2 539 844,78** руб.

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 г. не проводилась.

16.Отложенные налоговые активы (Код строки 1180)

Отложенных налоговых активов в 2025 году не образовалось.

17. Запасы (Код строки 1210)

Отражаются данные в сумме **1 219 174,12 руб.**, учитываемые на счетах:

10 «Материалы» - 352 280,13 руб.

41 «Товары» - 866 893,99 руб.

18. Дебиторская задолженность (Код строки 1230)

По разделу Дебиторская задолженность составляет в 2025 году **5 636 742,26 руб.**, учитываемые на счетах:

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 75 573,71 руб.

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 5 530 615,00 руб.

68.90 «Единый налоговый счет» - 15 341,31 руб.

97 «Расходы будущих периодов» - 15 212,24 руб.

19. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (Код строки 1240) отсутствуют.

20. Денежные средства и денежные эквиваленты (Код строки 1250)

В состав показателя включаются данные по счетам в сумме **14 149 773,93 руб.**

50 «Касса» - 7 834,33 руб.

51 «Расчетные счета» - 14 141 773,23 руб.

55 «Специальные счета в банках» - 166,37 руб.

21. Прочие оборотные активы (Код строки 1260)

В состав показателя включаются данные по счетам в сумме **16 426,67 руб.**

97 «Расходы будущих периодов» - 16 426,67 руб.

22. Капитал и резервы

22.1. Уставный капитал (Код строки 1310)

В течение 2025 года величина уставного капитала Общества не изменилась. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составил:

на 31 декабря 2025 г. **10,00 тыс. руб.**

на 31 декабря 2024 г. 10,00 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 г. 10,00 тыс. руб.

22.2. Добавочный капитал (Код строки 1350)

Формирование добавочного капитала в 2025 году не производилось.

23. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (код строки 1370) составляет **23 096 158,16 руб.**

24.Кредиторская задолженность (Код строки 1520)

Кредиторская задолженность в 2025 году составила **384 457,42 руб.**, просроченной кредиторской задолженности нет.

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 2 430,28 руб.

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 42 290,00 руб.

68 «Расчеты по налогам и сборам» - 206 921,00 руб.

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – 132 816,14 руб.

25. Оценочные обязательства (Код строки 1540)

Данный показатель включает в себя резервы по оплате труда (резервы отпусков) на сумму **253 962,79 руб.** (кредитовый оборот сч.96).

26.Налогообложение и прочее (Строка 2410)

Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2025 год составляет **552 218,00 рублей.** Данный показатель отражен в стр. 2410 отчета о финансовых результатах.

27. Выручка от реализации за 2025 год (Код строки 2110)

15 924 515,00 руб. По основному виду деятельности процент выручки — 100 %.

28. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2024 г. (код строки 2120) составила **5 320 780,67 руб.** Расходы по обычному виду деятельности включены в себестоимость.

29. Управленческие расходы (код строки 2220)

Управленческие расходы	2025 г.
	Сумма
Материальные затраты	1 011 139,87
Амортизация ОС	412 067,97
Амортизация НМА	57 200,02
Аренда помещения	1 200 000,00
Оплата труда	1 633 731,02
Командировочные расходы	48 873,00
Налоги, взносы и сборы	430 406,56
Прочие расходы	13 041,03
Итого	4 806 459,47

30. Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 г.	
	Доходы	Расходы
Услуги банка		42 679,00
Штрафы, пени, неустойки		4 831,43
Прочие косвенные расходы		11 920,00
Материальные расходы при оказании услуг, выполнении работ		1 558 146, 67
Проценты к получению	1 664 735,36	
Оценочные обязательства по оплате труда	87 312,01	
Итого	1 752 047,37	1 617 577,10

Руководитель

Быкин Валерий Викторович

Главный бухгалтер

Быкин Валерий Викторович

«26» марта 2026 г.