

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчётности ООО «Центр сертификации "Уралстройсертификация"» за 2025 год (ФСБУ 4/2023)

Пояснения составлены на основе данных учета и с учётом требований ФСБУ 4/2023. Документ раскрывает особенности учётной политики, структуру и движение основных статей баланса, а также содержит дополнительную информацию, необходимую для понимания отчётности.

1. Общие сведения

- Организация: ООО «Центр сертификации "УРАЛСТРОЙСЕРТИФИКАЦИЯ"».
- Период: 2025 год.
- Вид деятельности: технические испытания, исследования, анализ и сертификация (код ОКВЭД 71.20).
- Отчётность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта. Применяются упрощённые способы ведения учёта, так как организация относится к субъектам малого предпринимательства.

2. Учётная политика

- Ведение учёта: с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.
- Инвентаризация: проводится перед составлением годовой отчётности и в иных случаях по распоряжению руководителя (ФСБУ 28/2023).
- Не применяются следующие ПБУ: 2/2008, 8/2010, 11/2008, 12/2010, 16/02, 18/02.
- Состав отчётности: бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах, пояснения к ним.

3. Основные средства и нематериальные активы

- Стоимостной лимит: объекты стоимостью до 100 000 руб. не признаются основными средствами (за исключением недвижимости).
- Амортизация: начисляется линейным способом с месяца, следующего за принятием к учёту.
- Классификация: основные средства — по видам (здания, оборудование, транспорт и др.), нематериальные активы — по видам (программы ЭВМ, лицензии, ноу-хау и др.).

4. Запасы

- Не учитываются в составе запасов ценности для управленческих нужд (оргтехника, мебель, канцелярия).
- Оценка: по фактической себестоимости, способ ФИФО, резерв под обесценение не создаётся.

5. Денежные средства

- Учёт: переводы между счетами и снятие/взнос наличных отражаются на счёте 57 «Переводы в пути».

6. Доходы и расходы

- Метод признания: по начислению.
- Расходы на продажу: списываются ежемесячно в полной сумме.
- Проценты по займам: признаются прочими расходами.
- Пересчёт валютных обязательств: ежемесячно.

7. Аренда

- Права пользования активом и обязательства по аренде не признаются по договорам без перехода права собственности и без субаренды (ФСБУ 25/2018).

8. Дополнительная информация

В пояснениях раскрываются существенные изменения в статьях баланса, причины изменений, методы оценки, а также иные сведения, предусмотренные ФСБУ 4/2023.

9. Раскрытие информации по статьям баланса

9.1. Внеоборотные активы

- Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

На 31 декабря 2025 года сумма составляет 163 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 416 тыс. руб., на 31.12.2023 — 669 тыс. руб.). В составе отражены только основные средства. Снижение показателя связано с выбытием и амортизацией основных средств.

- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170)

Сумма на отчётную дату — 1871 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 3071 тыс. руб., на 31.12.2023 — 3071 тыс. руб.). В составе — финансовые вложения (долгосрочные). Снижение связано с частичным погашением или реализацией вложений.

9.2. Оборотные активы

- Запасы (строка 1210)

На отчётную дату — 56 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 212 тыс. руб., на 31.12.2023 — 96 тыс. руб.). В составе — материалы и товары для текущей деятельности.

- Денежные средства и эквиваленты (строка 1250)

Сумма на 31.12.2025 — 9 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 72 тыс. руб., на 31.12.2023 — 3266 тыс. руб.). Резкое снижение связано с использованием денежных средств для погашения обязательств и финансирования деятельности.

- Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

На отчётную дату — 6846 тыс. руб., из них дебиторская задолженность — 6723 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 5139 тыс. руб., на 31.12.2023 — 2566 тыс. руб.). Рост связан с увеличением объёмов реализации в кредит.

9.3. Капитал и резервы

- Капитал (строка 1300)

На 31.12.2025 — 7742 тыс. руб., в том числе нераспределённая прибыль — 7732 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 7672 тыс. руб., на 31.12.2023 — 8265 тыс. руб.). Увеличение капитала обусловлено ростом прибыли по итогам года.

9.4. Обязательства

- Краткосрочные заёмные средства (строка 1510)

Сумма стабильна: 1000 тыс. руб.

- Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

На отчётную дату — 203 тыс. руб., из них кредиторская задолженность — 203 тыс. руб.

Существенные изменения и причины

Снижение материальных внеоборотных активов связано с выбытием основных средств.

Финансовые вложения уменьшились из-за погашения или реализации.

Запасы сократились за счёт оптимизации остатков.

Денежные средства резко снизились из-за использования для расчётов.

Дебиторская задолженность выросла из-за увеличения объёмов реализации в кредит.

Капитал увеличился за счёт прибыли, но его доля в балансе снизилась из-за роста обязательств.

Выводы по бухгалтерскому балансу

В отчётном году наблюдается снижение внеоборотных активов, особенно основных средств и финансовых вложений, что связано с их выбытием и погашением.

Оборотные активы изменились разнонаправленно: запасы и денежные средства сократились, а дебиторская задолженность существенно выросла вслед за увеличением объёмов реализации с отсрочкой платежа.

В структуре пассивов отмечается стабильность краткосрочных заёмных средств и снижение кредиторской задолженности, однако общий объём обязательств остался значительным.

Собственный капитал организации увеличился за счёт роста нераспределённой прибыли, однако его доля в балансе снизилась из-за опережающего роста обязательств.

Выводы по отчёту о финансовых результатах

По итогам года выручка составила 1361 тыс. руб., что ниже уровня предыдущего года; расходы по обычным видам деятельности — 1256 тыс. руб.; финансовый результат от основной деятельности составил 105 тыс. руб.; прочие доходы — 2 тыс. руб., прочие расходы — 33 тыс. руб.; налог на прибыль — 14 тыс. руб.; итоговая чистая прибыль за год — 60 тыс. руб., что является положительной динамикой после убытка в предыдущем году (–593 тыс. руб.).

Организация вышла из зоны убытка, однако выручка снизилась, а расходы остались значительными.

Общее заключение

В отчётном году ООО «Центр сертификации "Уралстройсертификация"» улучшило финансовый результат, выйдя на чистую прибыль после убытка в предыдущем году.

Однако структура баланса изменилась: доля собственного капитала снизилась, а краткосрочные обязательства остались высокими.