

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ООО «УРАЛСТРОЙСЕРТИФИКАЦИЯ-АМК»
за 2025 год

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

1.2. Организация применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства.

2. Учётная политика

2.1. Бухгалтерский учёт ведётся с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя перед составлением годовой отчётности и в иных случаях согласно ФСБУ 28/2023.

2.3. Организация не применяет отдельные ПБУ, так как относится к субъектам малого предпринимательства.

2.4. Составляется упрощённая бухгалтерская отчётность: баланс, отчёт о финансовых результатах и пояснения.

2.5. Основные средства и нематериальные активы стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу не признаются, если их совокупные затраты не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

2.6. Амортизация начисляется линейным способом с месяца, следующего за принятием объекта к учёту, до месяца списания.

2.7. Применяются упрощённые способы учёта капитальных вложений (ФСБУ 26), основных средств (ФСБУ 6), нематериальных активов (ФСБУ 14).

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

2.9. Переводы между счетами, взносы и снятие наличных отражаются на счёте 57 «Переводы в пути».

2.10. Не признаются запасами ценности для управленческих нужд, используемые по мере приобретения.

2.11. Применяются упрощённые способы учёта запасов (ФСБУ 5/2019).

2.12. Готовая продукция и полуфабрикаты учитываются по фактической себестоимости; косвенные затраты распределяются пропорционально прямым затратам.

2.13. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без резерва под обесценение; применяется способ ФИФО.

2.14. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

2.15. Расходы на продажу списываются ежемесячно в полной сумме.

2.16. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

2.17. Обязательства в иностранной валюте пересчитываются ежемесячно.

2.18. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Раскрытие информации по статьям баланса

3.1. Внеоборотные активы

- Материальные внеоборотные активы (строка 1150): 1 296 тыс. руб. на 31.12.2025 (294 тыс. руб. на 31.12.2024, 652 тыс. руб. на 31.12.2023). В составе — только основные средства. Рост связан с приобретением новых объектов.

- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170): 15 тыс. руб. на 31.12.2025 (17 тыс. руб. на 31.12.2024, 19 тыс. руб. на 31.12.2023). В составе — нематериальные активы.

3.2. Оборотные активы

- Запасы (строка 1210): 453 тыс. руб. на 31.12.2025 (121 тыс. руб. на 31.12.2024, 98 тыс. руб. на 31.12.2023). Включают материалы и товары для текущей деятельности.

- Денежные средства и эквиваленты (строка 1250): 6 286 тыс. руб. на 31.12.2025 (4 426 тыс. руб. на 31.12.2024, 1 145 тыс. руб. на 31.12.2023). Увеличение связано с притоком средств от основной деятельности.

- Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240): 4 710 тыс. руб., из них дебиторская задолженность — 4 710 тыс. руб. (4 218 тыс. руб. на 31.12.2024, 2 791 тыс. руб. на 31.12.2023). Рост вызван увеличением объёмов реализации в кредит.

3.3. Капитал и резервы

- Капитал (строка 1300): 8 842 тыс. руб., в том числе нераспределённая прибыль — 8 832 тыс. руб., что отражает выход из зоны убытка и рост капитала за счёт прибыли.

3.4. Обязательства

- Краткосрочные заёмные средства (строка 1510): сумма стабильна — 2 085 тыс. руб.

- Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520): 1 835 тыс. руб., из них кредиторская задолженность — 1 180 тыс. руб.

4. Существенные изменения и причины

Рост внеоборотных активов связан с приобретением основных средств.

Запасы и денежные средства увеличились за счёт расширения деятельности и притока денежных средств.

Дебиторская задолженность выросла из-за увеличения объёмов реализации с отсрочкой платежа.

Капитал организации увеличился за счёт прибыли, организация вышла из зоны убытка.

Краткосрочные обязательства остались стабильными, кредиторская задолженность снизилась.

Учётная политика и методы оценки

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Краткосрочные обязательства учитываются по номиналу, проценты по займам включаются в расходы периода.

Выводы по бухгалтерскому балансу

В отчётном году наблюдается существенный рост внеоборотных активов, главным образом за счёт приобретения основных средств, что свидетельствует о развитии материально-технической базы организации.

Оборотные активы увеличились: запасы выросли более чем в три раза, денежные средства — почти в полтора раза, дебиторская задолженность — на 65%. Это отражает расширение деятельности и увеличение объёмов реализации.

В структуре пассивов отмечается стабильность краткосрочных заёмных средств и снижение кредиторской задолженности, что свидетельствует об улучшении платёжной дисциплины.

Собственный капитал организации увеличился более чем вдвое, организация вышла из зоны убытка, что говорит о восстановлении финансовой устойчивости.

Выводы по отчёту о финансовых результатах

По итогам года выручка составила 35 932 тыс. руб., расходы по обычным видам деятельности — 31 806 тыс. руб., финансовый результат от основной деятельности сложился на уровне 4 126 тыс. руб., прочие доходы составили 452 тыс. руб., прочие расходы — 138 тыс. руб., налог на прибыль — 364 тыс. руб., итоговая чистая прибыль за год — 4 076 тыс. руб., что ниже уровня предыдущего года (5 108 тыс. руб.).

Организация сохранила прибыльность, однако чистая прибыль снизилась по сравнению с прошлым годом из-за опережающего роста расходов относительно выручки.

Общее заключение

В отчётном году ООО «Уралстройсертификация-АМК» продолжило развитие: увеличились объёмы деятельности, обновлены основные средства, выросла выручка и дебиторская задолженность.

Финансовая эффективность снизилась: чистая прибыль сократилась по сравнению с прошлым годом из-за опережающего роста расходов и увеличения налоговой нагрузки.

Структура баланса изменилась: доля собственного капитала выросла, организация вышла из зоны убытка, краткосрочные обязательства остались стабильными, кредиторская задолженность снизилась.