

# **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

## **1. Общие сведения**

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Сертификат» за 2025 год, подготовленной на основании Федерального стандарта (ФСБУ) 4/2023. Все показатели, приведенные в данных Пояснениях к ББ и ОФР, приведены в тысячах рублей. Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2025 года.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию единственного участника общества с ограниченной ответственностью ООО «Сертификат»

Годовая бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

### **1.1. Сведения об Обществе и видах деятельности**

ООО «Сертификат» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью «10» мая 2023 года.

ОГРН 1231800009033 ИНН 1831209571 КПП 183101001

Место нахождения: 426054, УР, г.о. г. Ижевска, г. Ижевск, ул. им. 50-летия ВЛКСМ, д. 2, оф. 6

В 2025 г. основной ОКВЭД: 85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки.

Общество осуществляет следующие лицензируемую деятельность:

- Лицензия на осуществление образовательной деятельности № 05/01-16/379 от 05.08.2024

### **1.2. Сведения об уставном капитале и учредителях Общества**

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

- Ведерникова Екатерина Юрьевна 100%.

Размер уставного капитала 10 тыс. руб.

### **1.3. Состав руководящих органов Общества**

В соответствии с уставом единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату: Директор. В период с 1 января до 31 декабря 2025 года директором Общества являлась – Архипова Ирина Анатольевна.

## **2. Информация об учетной политике и ее изменениях**

### **2.1. Основные элементы учетной политики Общества на 2025 год**

Учетная политика Общества сформирована в редакции от 28.12.2024г., в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Организация является малым предприятием и не относится к субъектам, которые перечислены в части 5 статьи 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., не является эмитентом, публично размещаемых ценных бумаг, не является плательщиком налога на прибыль, на этом основании организация не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (*п. 3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»*);

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (*п. 1 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»*);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (*п. 3.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»*);

Вправе исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода (п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н).

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

#### Учет доходов и затрат.

1. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

2. Организация в составе общехозяйственных расходов учитывает расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- услуги по управлению предприятием;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

*Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26).*

3. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат, относятся в дебет счета 90 "Продажи" Метод «директ-костинг» (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019).

4. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг либо в производственном процессе и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг либо в производственном процессе;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг либо в производственном процессе;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг либо в производственном процессе;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг либо в производственном процессе.

14. Не существенные по величине затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода (п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н; п. 65, 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

15. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия, признавать доходами от обычных видов деятельности. (п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

16. Проценты по займам, кредитам и другим долговым обязательствам учитываются в расходах исходя из фактической ставки, за исключением контролируемых сделок. (абз. 3 п. 1 ст. 269 НК РФ).

17. Предприятием в отчетном году не создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги. (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

18. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся равномерно (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

### 3. Раскрытие основных элементов бухгалтерской отчетности

#### 3.1. Внеоборотные активы

Внеоборотные активы на балансе предприятия отсутствуют.

#### 3.2. Запасы

| Наименование показателя           | Период     | На начало года            | Изменения за период |                                   |                                                   | На конец периода          |
|-----------------------------------|------------|---------------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|
|                                   |            | фактическая себестоимость | затраты             | списано фактическая себестоимость | изменения видов запасов фактическая себестоимость | фактическая себестоимость |
| Запасы - всего                    | За 2025 г. | -                         | -                   | (74)                              | X                                                 | -                         |
|                                   | За 2024 г. | -                         | -                   | (2)                               | X                                                 | -                         |
| в том числе:<br>Сырье и материалы | За 2025 г. | -                         | 91                  | (74)                              | (17)                                              | -                         |
|                                   | За 2024 г. | -                         | 25                  | (2)                               | (23)                                              | -                         |

#### 3.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения на балансе предприятия отсутствуют.

#### 3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

| Денежные средства по видам |         | Сумма денежных средств на начало периода | Сумма денежных средств на конец периода |
|----------------------------|---------|------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Расчетный счет             | за 2025 | 100                                      | 303                                     |
|                            | за 2024 | 27                                       | 100                                     |

#### 3.5. Дебиторская задолженность

| Наименование показателя                               | Период     | На начало года       | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) |                                    |          |            |                      | На конец периода     |
|-------------------------------------------------------|------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|------------|----------------------|----------------------|
|                                                       |            | по условиям договора | поступило                                                                                                                 |                                    | списано  |            | переклассифицировано | по условиям договора |
|                                                       |            |                      | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                                            | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы |                      |                      |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего        | За 2025 г. | -                    | -                                                                                                                         | -                                  | -        | -          | -                    | -                    |
|                                                       | За 2024 г. | -                    | -                                                                                                                         | -                                  | -        | -          | -                    | -                    |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего       | За 2025 г. | 8                    | 5                                                                                                                         | -                                  | (6)      | -          | -                    | 7                    |
|                                                       | За 2024 г. | 198                  | 8                                                                                                                         | -                                  | (198)    | -          | -                    | 8                    |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 6                    | 5                                                                                                                         | -                                  | (6)      | -          | -                    | 5                    |
|                                                       | За 2024 г. | 198                  | 6                                                                                                                         | -                                  | (198)    | -          | -                    | 6                    |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                  | За 2025 г. | 2                    | -                                                                                                                         | -                                  | -        | -          | -                    | 2                    |
|                                                       | За 2024 г. | -                    | 2                                                                                                                         | -                                  | -        | -          | -                    | 2                    |
| Итого                                                 | За 2025 г. | 8                    | 5                                                                                                                         | -                                  | (6)      | -          | X                    | 7                    |
|                                                       | За 2024 г. | 198                  | 8                                                                                                                         | -                                  | (198)    | -          | X                    | 8                    |

#### 3.6. Собственный капитал

Собственный капитал ООО «Сертификат» на 31.12.2025 года составил 255 тыс. руб.

3.7. Обязательства

| Наименование показателя                               | Период     | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) |                                    |          |           | На конец периода |
|-------------------------------------------------------|------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|-----------|------------------|
|                                                       |            |                | поступило                                                                                       |                                    | списано  |           |                  |
|                                                       |            |                | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                  | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы |                  |
| Долгосрочные обязательства - всего                    | 3а 2025 г. | -              | -                                                                                               | -                                  | -        | -         | -                |
|                                                       | 3а 2024 г. | -              | -                                                                                               | -                                  | -        | -         | -                |
| Краткосрочные обязательства - всего                   | 3а 2025 г. | 243            | 43                                                                                              | -                                  | (230)    | -         | 55               |
|                                                       | 3а 2024 г. | 366            | 11                                                                                              | -                                  | (134)    | -         | 243              |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | 1              | -                                                                                               | -                                  | (1)      | -         | -                |
|                                                       | 3а 2024 г. | 4              | 1                                                                                               | -                                  | (4)      | -         | 1                |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                  | 3а 2025 г. | -              | 36                                                                                              | -                                  | -        | -         | 36               |
|                                                       | 3а 2024 г. | -              | -                                                                                               | -                                  | -        | -         | -                |
| Краткосрочные займы                                   | 3а 2025 г. | 220            | -                                                                                               | -                                  | (220)    | -         | -                |
|                                                       | 3а 2024 г. | 350            | -                                                                                               | -                                  | (130)    | -         | 220              |
| Проценты по займам и кредитам                         | 3а 2025 г. | 1              | -                                                                                               | -                                  | (1)      | -         | -                |
|                                                       | 3а 2024 г. | -              | 1                                                                                               | -                                  | -        | -         | 1                |
| Расчеты по налогам и сборам                           | 3а 2025 г. | 9              | 5                                                                                               | -                                  | (1)      | -         | 13               |
|                                                       | 3а 2024 г. | 2              | 8                                                                                               | -                                  | -        | -         | 9                |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению      | 3а 2025 г. | 5              | 2                                                                                               | -                                  | -        | -         | 6                |
|                                                       | 3а 2024 г. | 4              | 1                                                                                               | -                                  | -        | -         | 5                |
| Расчеты с персоналом по оплате труда                  | 3а 2025 г. | 7              | -                                                                                               | -                                  | (7)      | -         | -                |
|                                                       | 3а 2024 г. | 6              | 2                                                                                               | -                                  | -        | -         | 7                |
| Итого                                                 | 3а 2025 г. | 243            | 43                                                                                              | -                                  | (230)    | -         | 55               |
|                                                       | 3а 2024 г. | 366            | 11                                                                                              | -                                  | (134)    | -         | 243              |

4. Отчет о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы

| Наименование статьи доходов (расходов)         | Сумма признанных |          | Сумма признанных |          |
|------------------------------------------------|------------------|----------|------------------|----------|
|                                                | за 2025 год      |          | за 2024 год      |          |
|                                                | доходов          | расходов | доходов          | расходов |
| Доходы и расходы от обычных видов деятельности |                  |          |                  |          |
| Выручка                                        | 1 218            |          | 813              |          |
| Себестоимость продаж                           |                  | (581)    |                  | (551)    |
| Управленческие расходы                         |                  | (193)    |                  | (198)    |
| Прочие доходы и расходы в т. ч.:               |                  | (22)     |                  | (45)     |
| Услуги банка                                   |                  | (6)      |                  | (2)      |
| Прочие внереализационные доходы и расходы      |                  | (16)     |                  | (43)     |

4.2 Налог

По строке 2410 Отчета о финансовых результатах отражен налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год 38 тыс. руб. За 2024 составил 8 тыс. руб.  
УСН рассчитан как доход по ставке 6 %.

4.3 Чистая прибыль

Чистая прибыль и совокупный финансовый результат за 2025 год составил 384 тыс. руб. За 2024 чистая прибыль в размере 11 тыс. руб.

## **5. Прочие пояснения**

### **5.1. Оценочные значения и оценочные обязательства**

Общество не создавало резерв по сомнительным долгам исходя из оценки задолженности.

Общество не создавало резерв предстоящих расходов на оплату очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков, согласно п. 3 ПБУ 8/2010 организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут не применять данное положение.

**Директор**

**Архипова И.А.**