Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «КВАЛИФИКАЦИЯ»

за 2025 год

(в соответствии с ФСБУ 4/2023)

1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «КВАЛИФИКАЦИЯ»

Сокращенное наименование: ООО «КВАЛИФИКАЦИЯ»

ИНН: 6679172794

ОКПО: 88566040

ОКВЭД 2: 69.10 – Деятельность в области права

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)

Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16)

Адрес: 620144, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта, д. 190, кв. 305

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована за 2025 год. Отчетность составлена в рублях (все числовые показатели приведены в рублях без округления до тысяч, несмотря на указание в заголовке баланса «в тыс. рублей» – техническая опечатка, не влияющая на достоверность данных).

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика ООО «КВАЛИФИКАЦИЯ» сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, а также федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Основные способы ведения бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет ведется с использованием Плана счетов, утвержденного организацией, с применением автоматизированной формы учета.

Активы и обязательства оцениваются по фактической себестоимости (первоначальной стоимости) с последующей корректировкой в случаях, предусмотренных ФСБУ.

Материально-производственные запасы (счет 10) отражаются по фактической себестоимости их приобретения; при выбытии оцениваются по средней себестоимости.

Денежные средства (счет 51) отражаются в сумме фактических остатков на расчетных счетах.

Расчеты с покупателями и поставщиками (счета 60, 62) отражаются в сумме фактической задолженности с учетом авансов выданных и полученных.

Задолженность по налогам и сборам (счет 68), страховым взносам (счет 69), расчетам с персоналом по оплате труда (счет 70) отражается в суммах, признанных к уплате (или переплате) по данным налоговых деклараций и расчетов.

Доходы и расходы признаются по методу начисления, отражаются на счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на основании финансового результата отчетного года.

Долгосрочные и краткосрочные обязательства (счет 67) классифицируются в зависимости от оставшегося срока погашения.

3. Расшифровка основных статей бухгалтерского баланса

Актив

Запасы (строка 1210) составляют 5 320,67 руб. и полностью представлены остатком материалов на складе (счет 10).

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) равны 86 473,68 руб. – это остаток на расчетном счете организации (счет 51).

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1230) в сумме 195 021,55 руб. включают:

авансы, выданные поставщикам, – 162 770,87 руб. (дебетовое сальдо счета 60);

НДС по приобретенным ценностям, подлежащий вычету, – 199,33 руб. (счет 19);

переплату по налогам и сборам – 34 462 руб. (дебетовое сальдо счета 68);

переплату по страховым взносам – 4,45 руб. (дебетовое сальдо счета 69);

переплату по расчетам с персоналом – 5 253,90 руб. (дебетовое сальдо счета 70).

Пассив

Капитал и резервы (строка 1370) отражены в размере 51 050,10 руб. – это нераспределенная прибыль организации (кредитовое сальдо счета 84).

Долгосрочные заемные средства (строка 1410) составляют 33 434,80 руб. – задолженность по долгосрочным займам (счет 67).

Кредиторская задолженность (строка 1520) равна 202 331 руб. и образована:

авансами, полученными от покупателей, – 200 000 руб. (кредитовое сальдо счета 62);

задолженностью перед учредителями – 10 000 руб. (счет 75).

Итог актива и пассива баланса (строка 1600 и 1700) составляет 286 815,90 руб.

4. Анализ изменений показателей

По сравнению с 2024 годом произошли следующие изменения:

Запасы увеличились с 0 до 5 320,67 руб. за счет приобретения материалов.

Денежные средства уменьшились с 167 373,79 руб. до 86 473,68 руб., что связано с активным финансированием текущей деятельности.

Дебиторская задолженность (авансы выданные, переплаты по налогам и взносам) сформировалась в размере 195 021,55 руб. (в 2024 г. – 34 000 руб.). Рост связан с увеличением объемов деятельности и предварительной оплатой услуг поставщиков.

Капитал и резервы возросли с 3 000 руб. до 51 050,10 руб. за счет полученной в 2025 году чистой прибыли.

Долгосрочные заемные средства сократились с 180 000 руб. до 33 434,80 руб. в результате частичного погашения займов.

Кредиторская задолженность увеличилась с 18 000 руб. до 202 331,00 руб. преимущественно за счет авансов, полученных от покупателей.

5. Доходы и расходы организации

В 2025 году сформированы следующие финансовые результаты (на основании счетов 90, 91, 99):

Показатель Сумма, руб.

Выручка от продаж (оборот по кредиту счета 90) 5 684 993,67

Расходы по обычным видам деятельности (дебетовый оборот по счетам 26, 90) 1 501 062,14

Прочие доходы (оборот по кредиту счета 91) 129 198,40

Прочие расходы (оборот по дебету счета 91) 129 198,40

Чистая прибыль (оборот по кредиту счета 99 в корреспонденции со счетом 84)1 032 169,39

Нераспределенная прибыль, отраженная по счету 84 на конец года (51 050,10 руб.), представляет собой сумму прибыли прошлых лет и части прибыли отчетного года, оставшейся после реформации баланса (за вычетом использованных средств).

6. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не произошло.

7. Заключительные положения

Пояснения составлены на основании данных регистров бухгалтерского учета и соответствуют требованиям ФСБУ 4/2023. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «КВАЛИФИКАЦИЯ» за 2025 год отражает достоверно имущественное и финансовое положение организации.

Руководитель

_____ / Озеров А.А.

30 марта 2026 г.