

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах**

ООО «ИНСТИТУТ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ ЦФО»  
за 2025 год.

«30» марта 2026г.

**1. Сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «ИНСТИТУТ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ ЦФО», именуемое в дальнейшем «Общество», создано в целях извлечения прибыли.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «ИНСТИТУТ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ ЦФО»
Краткое наименование	ООО «ИНСТИТУТ ПК ЦФО»
Юридический, фактический и почтовый адрес	300034, г. Тула, ул. Первомайская, д.44, кв.3
Среднесписочная численность	2 человека
ИНН	7100004629
КПП	710001001

- Дата государственной регистрации 06.04.2021г., основной государственный регистрационный №1217100004494.

- Основным видом деятельности Общества является «Образование дополнительное детей и взрослых» ОКВЭД 85.41.

- По результатам деятельности за 2025 г. Общество является микропредприятием.

**2. Органы управления Общества**

Органом управления Общества является:

1. Директор Общества – Родионов Алексей Викторович.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При составлении бухгалтерской отчетности применяются формы, утвержденные ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» - федеральный стандарт бухгалтерского учёта, утверждённый приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н.

**3. Основные цели деятельности ООО «ИНСТИТУТ ПК ЦФО»**

ООО «ИНСТИТУТ ПК ЦФО» является коммерческой организацией, основанной в соответствии с законодательством Российской Федерации, созданной для извлечения прибыли.

ООО «ИНСТИТУТ ПК ЦФО» действует на основании Устава:

- утвержденного Решением единственного участника №2 от 09 марта 2022 года.

Основными предметами деятельности Общества являются:

- обучение работодателей и работников вопросам охраны труда;

- профессиональное обучение;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- осуществление других видов хозяйственной деятельности, не противоречащих законодательству Российской Федерации.

#### 4. Информация об учетной политике

Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и его имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики ООО «ИНСТИТУТ ПК ЦФО» являются:

- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Закон N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н;
- Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- другие нормативные документы.

В соответствии с Законом N 402-ФЗ ответственными являются:

за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций – Директор Общества;

за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – Директор Общества.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производятся:

инвентаризация материальных ценностей денежных средств и обязательств; дебиторской и кредиторской задолженности перед сдачей годового отчета (в IV квартале);

инвентаризация кассы – не реже одного раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств другому материально ответственному лицу;

внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов – по решению руководителя;

инвентаризация основных средств – один раз в три года;

обязательная инвентаризация – в случаях, предусмотренных Законом N402-ФЗ.

В соответствии с пунктом 25 Положения N 34н, организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

#### Учет материально-производственных запасов.

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» — федеральный стандарт бухгалтерского учёта, утверждённый приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Не относятся в организации к материально-производственным запасам:

активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или

либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;

Общество с целью определения фактической себестоимости материальных запасов, списываемых на издержки обращения, использует вариант оценки материалов по средней стоимости.

В Обществе материальные ценности приходятся на балансовом счете 10 "Материалы" по цене приобретения с учетом всех расходов.

#### **Учет основных средств**

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (с изм. и доп. от 27.11.2006).

Для целей бухгалтерского и налогового учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 40 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства".

Общество не начисляет амортизацию по объектам ОС (абз. 3 п. 17 ПБУ 6/01). На забалансовом счете 010 "Износ основных средств" отражаются суммы износа, начисленные линейным способом в порядке, установленном в п. 19 ПБУ 6/01 ежемесячно.

Общество не производит переоценку находящихся на ее балансе основных производственных фондов.

Объекты основных средств стоимостью менее 40 000 руб. за единицу, а также книги и брошюры списываются на затраты для целей бухгалтерского и налогового учета по мере их отпуска в эксплуатацию.

#### **Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (с изм. и доп. от 27.11.2006).

К финансовым вложениям организации относятся:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, корпоративные), в том числе долговые ценные бумаги, в которых определены дата и сумма погашения (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная по договору уступки права требования;

Финансовые вложения считаются долгосрочными, если срок их погашения (обращения) превышает 12 месяцев.

#### **Учет расходов от уставной деятельности**

Расходы, осуществляемые за счет средств целевого финансирования, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Учет фактических расходов Общества осуществляется на основании документов, подтверждающих оказание услуг, работ, получение и приход товарно-материальных ценностей в том месяце, в котором они были произведены и отражены в бухгалтерском учете.

#### **Дебиторская задолженность**

К дебиторской задолженности относится задолженность покупателей, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени. В составе дебиторской задолженности отражается также сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной задолженностью, Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

## 5. Инвентаризация

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Общества была произведена инвентаризация на основании приказа № 2 от 19.12.2025 года «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств» по состоянию на 31.12.2025. Результаты инвентаризации были оформлены в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». По результатам инвентаризации выявлено:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Денежные средства	31.12.2025	Излишков и недостач не обнаружено
Дебиторская задолженность	31.12.2025	Излишков и недостач не обнаружено
Кредиторская задолженность	31.12.2025	Излишков и недостач не обнаружено
Финансовые вложения	31.12.2025	Излишков и недостач не обнаружено

## 6. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

На конец отчетного периода состав показателей строк Бухгалтерского баланса сформирован:

**«Дебиторская задолженность» (стр. 1240 баланса)**

**По строке 1240 бухгалтерского баланса Дебиторская задолженность составила – 56 128 рублей, в т.ч.:**

- авансы выданные (счет 60.02) – 9 545 руб., подтверждены актами сверок;
- расчеты по налогам и взносам (счет 68.90) – 9 084 руб.;
- задолженность покупателей (счет 62.01) – 37 500 руб.

**«Денежные средства и денежные эквиваленты» (стр. 1250 баланса)**

**Денежные средства и денежные эквиваленты составляют 798 209 руб.**

По результатам инвентаризации, проведенной перед годовой отчетностью оставшаяся дебиторская задолженность является надежной и будет оплачена. Организации банкроты или находящиеся в стадии ликвидации отсутствуют.

**По строке 1300 бухгалтерского баланса Нераспределенная прибыль составила – 31 827 рублей**

**«Кредиторская задолженность» (стр. 1520)**

**По строке 1520 бухгалтерского баланса отражена сумма остатков кредиторской задолженности в сумме 822 511 руб., в т.ч.:**

- начисленный налог по УСН за 4 квартал 2025г. (счет 68.12) – 114 665 руб.;
- авансы, полученные от покупателей (счет 62.02) - 599 846 руб.;

- задолженность перед поставщиками (счет 60.01) – 108 000 руб.

**7. По состоянию на 31.12.2025 года выручка составила 7 911 047 руб.**

В течение 2025 года ООО «ИНСТИТУТ ПК ЦФО» оплатила средств на сумму 7 639 000 руб., в том числе:

- оплата труда работников, поставщикам за товары и услуги – 7 340 000 руб.;
- прочие платежи – 32 000 руб.;
- налог на доходы – 267 000 руб.

**Информации о связанных сторонах**

Согласно, ПБУ 11/2008 юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Операции между Обществом и директором не проводились, кроме выдачи заработной платы.

Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности. Общество сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

Директор \_\_\_\_\_



Родионов А.В.