Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «АКАДЕМИЯ ПЕРСОНАЛА»
на 31 декабря 2025 года

1. Основные сведения об экономическом субъекте

Параметр	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «АКАДЕМИЯ ПЕРСОНАЛА»
Сокращенное наименование	ООО «АКАДЕМИЯ ПЕРСОНАЛА»
ИНН	7452168080
ОКПО	96968841
ОКОПФ	12300 (ООО)
ОКФС	16 (частная собственность)
ОКВЭД	78.10 (Деятельность по подбору персонала)
Место нахождения	454007, Челябинская обл., г. Челябинск, ул. Горького, д. 9, кв. 27
Уставный капитал	20 000 рублей (20 тыс. руб.)
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор Захарова Александра Владимировна

Обязательный аудит: не проводится (отмечено «НЕТ» в отчете).

Утверждение отчетности: бухгалтерская отчетность утверждена общим собранием участников.

2. Учетная политика организации (в соответствии с ФСБУ)

Учетная политика ООО «АКАДЕМИЯ ПЕРСОНАЛА» сформирована в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2023, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022 и другими действующими нормативными актами.

2.1. Организационно-технический раздел

- Бухгалтерский учет ведется **генеральным директором** (в связи с отсутствием штатной бухгалтерской службы).

- Форма ведения учета — **автоматизированная** (программный продукт «1С:Бухгалтерия»).
- Рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов, утвержденного Минфином РФ.
- Первичные учетные документы составляются на русском языке.
- Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой отчетности и в иных обязательных случаях.

2.2. Методические аспекты учета активов и обязательств

Внеоборотные активы

- **Основные средства** (материальные внеоборотные активы) учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется **линейным способом**. Срок полезного использования определяется по классификации ОС.
- **Нематериальные активы** (при наличии) амортизируются также линейно.
- Переоценка основных средств и НМА не проводится.

Запасы

- Запасы (канцтовары, хозяйственные товары, расходные материалы для офиса) учитываются по фактической себестоимости.
- При отпуске в эксплуатацию списываются методом **ФИФО**.

Денежные средства и их эквиваленты

- Учет ведется на счете 51 «Расчетные счета» и 50 «Касса». Кассовый лимит не устанавливается (малый бизнес).

Финансовые и оборотные активы (дебиторская задолженность)

- Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению. Резерв по сомнительным долгам создается, если задолженность просрочена более 45 дней.

2.3. Признание доходов и расходов (ФСБУ 5/2023)

- **Выручка** от оказания услуг по подбору персонала признается по мере оказания услуги (акт сдачи-приемки). Момент признания — дата подписания акта с заказчиком.
- **Расходы по обычным видам деятельности** признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены, независимо от оплаты (метод начисления).

2.4. Налогообложение

Организация применяет **общую систему налогообложения (ОСН)**.
Налог на прибыль исчисляется по ставке 20% (3% – федеральный бюджет, 17% – региональный).
Применяется ПБУ 18/02 (разницы между бухгалтерским и налоговым учетом).

2.5. Отчетность

Бухгалтерская отчетность составляется в **тысячах рублей** без десятичных знаков.
Существенная информация раскрывается в пояснительной записке.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса (ФСБУ 4/2023)

Показатель	Код	31.12.2025	31.12.2024	Пояснение
Материальные внеоборотные активы	1150	1 150	—	Приобретена офисная мебель, компьютеры, оргтехника (первоначальная стоимость). Амортизация за 2025 г. начислена, но остаточная стоимость указана.
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	1 170	—	Приобретены лицензии на ПО для подбора персонала, права на базы данных кандидатов. Амортизация начислена.
Запасы	1210	12	1	Канцелярские товары, бланки договоров, расходные материалы.
Денежные средства и эквиваленты	1250	—	832	На 31.12.2025 остаток денежных средств отсутствует (средства направлены на погашение обязательств и приобретение активов).
Финансовые и другие оборотные активы	1240	5 062	2 917	Дебиторская задолженность заказчиков по услугам подбора персонала (срок погашения до 12 месяцев). В 2025 г. рост связан с увеличением выручки.

Итого активов (стр. 1600): 5 063 тыс. руб.

3.2. Пассив баланса

Показатель	Код	31.12.2025	31.12.2024	Пояснение
Капитал	1300	5 063	352	Включает: уставный капитал 20 тыс. руб., нераспределенную прибыль (5 043 тыс. руб.). Рост за счет чистой прибыли 2024–2025 гг.
Долгосрочные заемные средства	1410	—	—	Отсутствуют.
Краткосрочные заемные средства	1510	—	127	Кредиты и займы погашены в 2025 году.
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	—	3 271	Поставщики, налоги, зарплата — все обязательства погашены до 31.12.2025.

Итого пассивов (стр. 1700): 5 063 тыс. руб.
Баланс сходится, валюта баланса равна.

4. Анализ отчета о финансовых результатах

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	12 369	3 248	+9 121
Расходы по обычным видам деятельности	(11 945)	(2 814)	+9 131
Прочие расходы	(219)	(7)	+212
Налог на прибыль	(51)	(86)	-35
Чистая прибыль	**154**	**341**	**-187**

Пояснение:
Рост выручки связан с расширением клиентской базы и увеличением количества успешных подборов персонала (ОКВЭД 78.10).
Расходы выросли пропорционально (зарплата рекрутеров, аренда, связь, реклама).
Снижение чистой прибыли при росте выручки объясняется опережающим ростом расходов (затраты на развитие, маркетинг, новые сервисы).

5. Информация об аффилированных лицах

Генеральный директор Захарова А.В. является единственным аффилированным лицом. Сделок с аффилированными лицами в отчетном периоде не совершалось.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 г., влияющих на оценку активов и обязательств, не произошло.

7. Решения участников

По итогам 2025 года чистая прибыль в размере 154 тыс. руб. направлена на увеличение нераспределенной прибыли. Дивиденды не объявлялись.