

Пояснение к упрощенной бухгалтерской отчетности в текстовом формате.

1. Настоящие Пояснения представляются к упрощенному бухгалтерскому балансу и упрощенному отчету о финансовых результатах за 2025 отчетный год.

2. Настоящие Пояснения составлены в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

3. Общие сведения об организации:

- название – Общество с ограниченной ответственностью "Юридическое Содействие Бизнесу" (сокращенное ООО «ЮСБ», ИНН 7719266651 КПП 770401001;

- осуществляемый вид/виды деятельности – деятельность в области права (ОКВЭД – 69.10);

Дата государственной регистрации 03.03.2003 года

- юридический и фактический адрес -119048, г. Москва, ул. Усачёва, д. 35, стр. 1, офис 1336;

- высшим органом Общества является – единственный участник,

- исполнительным органом Общества является – Генеральный директор,

- среднесписочная численность сотрудников – 2 чел.

4. Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, а также положениями Учетной политики организации. Организация находится на упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «Доходы». Общество является микропредприятием с даты создания 03.03.2003 года, на момент сдачи бухгалтерской отчетности за 2025 год, находится в Едином реестре малого и среднего предпринимательства. Имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. С 2026 года общество перешло на АУСН.

5. В соответствии с Учетной политикой:

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, 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 в соответствии с 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 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Учет основных средств и нематериальных активов:

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14 отражаются в соответствии с п. 53 ФСБУ 14 и п. 25.1 ФСБУ 26.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Доходы учитываются кассовым методом.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

6. В Пояснениях раскрывается существенная информация:

Пояснения к показателям упрощенного бухгалтерского баланса (в части информации, являющейся существенной):

6.1 Финансовые и другие оборотные активы:

В составе укрупненного показателя «Финансовые и другие оборотные активы» дебиторская задолженность составляет 573 тыс. руб. (расчеты с поставщиками, подрядчиками, ЕНС). Сумма резерва по сомнительным долгам - отсутствует.

6.2 Капитал:

Размер уставного капитала организации составляет 20 тыс. руб.

Участником является физическое лицо:

Политика Виктор Евгеньевич с долей 50%;

Доля, принадлежащая самому Обществу – 50%.

6.3 Нераспределенная прибыль нарастающим итогом на 31 декабря 2025г. составляет 1369 тыс. руб. За 2025 г. размер чистой прибыли составляет 511 тыс. руб. Это больше, чем в прошлом году на 199 тыс. руб.

Таким образом Капитал (строка 1300) равная 1389 тыс. руб. состоит из:

20 тыс. руб. + 1369 тыс. руб. = 1389 тыс.руб.

6.4 Краткосрочная кредиторская задолженность:

Размер краткосрочной кредиторской задолженности за отчетный период составила 35 тыс. руб. (это начисленный, но еще не оплаченный налог в размере 27255,00 руб. и задолженность по оказанию услуг перед контрагентами в размере 8120,00 руб.)

7. Пояснения к показателям упрощенного отчета о финансовых результатах (в части информации, являющейся существенной):

7.1 Выручка (строка 2110): Выручка за отчетный период по основному виду деятельности составила 2050 тыс. руб.

7.2 Прочие доходы (строка 2340): Прочие доходы за отчетный период составили 46 тыс. руб. состоят из процентов к получению за размещение в депозит денежных средств на расчетном счете в обслуживающем банке и бонусы, начисленные банком.

7.3 Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120): Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период составили 1440 тыс. руб.

В расходах по обычным видам деятельности себестоимость в размере 1440 тыс. руб. включает в себя в том числе аренду офиса, материальные расходы, затраты на ремонт арендованного помещения, расходы на повышение квалификации кадров.

7.4 Прочие расходы (строка 2350): Прочие расходы за отчетный период в размере 22,0 тыс. руб. включают в себя в том числе плату за расчетно-кассовое обслуживание банка в соответствии с тарифами банка.

7.5 Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (строка 2410), составила за отчетный период 123 тыс. руб. Чистая прибыль (строка 2400) за отчетный период 2025 год составила 511 тыс. руб.

7.6 Дивиденды выплачивались учредителю частично в размере 172,4 тыс. руб. в денежной форме. Причитающаяся к уплате сумма НДФЛ удержана и оплачена в бюджет РФ своевременно.