

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Общие положения

ООО "Ю-Консалтинг" ИНН 7704616053 образовано 20.09.2006 г., ОГРН 5067746759581

Юридический адрес: 119435, г. Москва, ул. Малая Пироговская, дом № 1, строение 6

Учредителем является физическое лицо, резидент Российской Федерации, доля владения 100%

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором Кабановым П.В.

Главный бухгалтер - Солодова Л.Н.

Списочная численность сотрудников в отчетном периоде составила 4 человека, в том числе 1 совместитель.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество относится к категории микропредприятий (сведения из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства)

## 2. Деятельность

Основным видом деятельности организации в отчетном периоде являлось предоставление посреднических услуг при купле-продаже недвижимого имущества.

## 3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### 3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### 3.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### 3.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

Организация применяет упрощенный порядок учета аренды в соответствии с пп. "в" п.11 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

### 3.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

### 3.5. Учет основных средств

К объектам основных средств относятся активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н и первоначальной стоимостью больше лимита, утвержденного законодательством РФ для амортизируемого имущества, признаваемого в целях налогообложения. В 2025 году это 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020.

В течении отчетного периода движение основных средств не было.

### **3.6. Учет нематериальных активов**

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26/2020, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

### **3.7. Запасы**

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

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

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

Списание запасов в эксплуатацию и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

### **3.8. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

В учете расходы учитываются: - прямые затраты, связанные непосредственно с исполнением договора, на счете 20 "Основное производство",

- общехозяйственные на счете 26 "Общехозяйственные расходы"

Затраты 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **4. Пояснения к показателям бухгалтерской отчетности.**

### **4.1. Бухгалтерская отчетность**

По строке 1170 отражены финансовые вложения: вклад в уставный капитал дочерних компаний.

На начало отчетного периода сумма вложений составляла 15 984 тыс.рублей,

На конец отчетного периода - 30 тыс.рублей. Доля участия в уставном капитале дочерней компании (Республика Беларусь) 100%

В течении отчетного периода сумма финансовых вложений уменьшилась на 15 954 тыс.рублей в связи с ликвидацией дочерней компании.

Доля участия Общества составляла 97,5%

По строке 1240 отражены прочие оборотные активы на сумму 101 тыс.рублей, в т.ч.:

35 тыс.рублей - налог на добавленную стоимость

20 тыс.рублей - дебиторская задолженность

46 тыс.рублей - расходы будущих периодов.

### **4.2. Финансовые результаты**

По строке 2120 отражены расходы в сумме 6 093 тыс.рублей, в т.ч.:

- 2 781 тыс.рублей - оплата труда

- 1 391 тыс.рублей - аренда офиса

- 656 тыс.рублей - налоги и взносы

- 309 тыс.рублей - материальные затраты

- 49 тыс.рублей - прямые расходы, связанные с оказанием услуг

- 907 тыс.рублей - прочие расходы (страхование, ремонт ОС, услуги связи)

По строке 2350 отражены прочие расходы в сумме 15 982 тыс.рублей, в т.ч.

- 15 954 тыс.рублей убыток от ликвидации дочерней организации и выбытие ее из Единого государственного

регистра юридических лиц (Республика Беларусь)

Убыток по итогам отчетного периода составил 19 735 тыс.рублей.