

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Юридическая компания «Легион»» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Юридическая компания «Легион»» (далее – Общество) зарегистрировано 19.05.2015г, ОГРН 1157447004186, ИНН 7447251159, КПП 770901001.
- 1.2. Место нахождения (юридический адрес): 109147, г. Москва, ул. Марксистская, 16, 4 этаж, помещение 8; Обособленное подразделение (КПП 7445345001) находится по адресу: 454080, г. Челябинск, проспект Ленина, 79Б, 3 этаж.
- 1.3. Основной вид деятельности: Деятельность в области права (ОКВЭД 69.10).
- 1.4. Организация является малым предприятием и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
-

2. Нормативная база и учетная политика

- 2.1. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
- 2.2. Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом руководителя № [номер] от [дата]. В связи с тем, что Общество является малым предприятием, учетная политика предусматривает применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета:

- списание стоимости материально-производственных запасов производится одновременно при их приобретении;
 - амортизация основных средств начисляется линейным способом
 - оценочные обязательства (резервы) не формируются;
 - депозиты учитываются на счете 55.03 «Депозитные счета».
-

3. Показатели деятельности организации

- 3.1. **Выручка.** Доходы Общества за 2025 год от осуществления юридической деятельности (консультирование, представительство в судах, подготовка документов) составили 45830 тыс. руб.
- 3.2. **Расходы.** Расходы по обычным видам деятельности (заработная плата, аренда, канцелярские товары, услуги связи, интернет и прочие) составили 33756 тыс. руб.
- 3.3. **Расшифровка статей баланса.**

- **Основные средства (строка 1150):** Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет 27 тыс. руб. Движения основных средств в 2025 году не было.
- **Запасы (строка 1210):** На конец 2025 года запасы отсутствуют, так как согласно учетной политике списываются в момент приобретения.
- **Финансовые вложения (строка 1170) / Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250):** По состоянию на 31 декабря 2025 года на депозитных счетах Общества

размещены денежные средства в сумме 12500 тыс. руб. Депозитные счета открыты в АО «Альфа-Банк»

- **Дебиторская и кредиторская задолженность (строки 1230 и 1520):**
Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 14228 тыс. руб. (в основном задолженность клиентов за оказанные, но еще не оплаченные юридические услуги). Просроченная задолженность отсутствует.
Кредиторская задолженность на конец года составила 4971 тыс. руб., в том числе перед поставщиками и подрядчиками – 299 тыс. руб., по оплате труда – 0 тыс. руб.
Остатки задолженности по договору займа на 31.12.2025 отсутствуют в связи с его полным погашением в течение отчетного периода (подробнее см. раздел 7).

4. Сведения о налогообложении и спецрежимах

4.1. Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы». Налоговая ставка составляет 6%.

4.2. Налог на добавленную стоимость (НДС).

С 1 января 2025 года в связи с изменениями налогового законодательства, учитывая, что доходы Общества за 2024 год превысили 60 млн руб., организация утратила право на освобождение от уплаты НДС.

Общество воспользовалось правом применять пониженную ставку НДС в размере 5%.

Применение данной ставки осуществляется последовательно в течение трех лет (2025–2027 гг.), что соответствует требованиям п. 7 ст. 164 НК РФ.

Сумма НДС, исчисленная по ставке 5% с выручки от реализации юридических услуг за 2025 год, составила 2292 тыс. руб.

4.3. Особенности налогообложения доходов по депозитам и займам.

- Проценты, полученные Обществом по депозитным счетам и выданным займам, включаются в состав доходов при исчислении налога по УСН в момент фактического зачисления на расчетный счет (кассовый метод) на основании п. 1 ст. 346.17 НК РФ.
- В соответствии с разъяснениями Минфина России (письмо от 24.10.2024 № 03-07-11/103379) проценты по банковским вкладам (депозитам) **не признаются объектом налогообложения НДС**, поскольку не являются выручкой от реализации товаров (работ, услуг).
- Проценты по выданному займу, напротив, облагаются НДС по ставке 5% (как услуга по предоставлению денежных средств), если иное не предусмотрено договором.
- Получение и возврат суммы займа, а также размещение и возврат депозита НДС не облагаются.

5. Пояснения по коду ОКВЭД 69.10 и применению УСН

5.1. Организация осуществляет деятельность в области права (ОКВЭД 69.10). В соответствии с подпунктом 10 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ ограничение на применение УСН установлено для нотариусов, занимающихся частной практикой, и адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты.

5.2. Общество не является адвокатским образованием, в штате Общества отсутствуют нотариусы и адвокаты, занимающиеся частной практикой. ООО «Юридическая компания «Легион»»

оказывает юридические услуги как хозяйствующий субъект, в связи с чем правомерно применяет УСН.

6. Информация о численности и выплатах

- 6.1. Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 13 человек.
6.2. Общая сумма начисленной заработной платы и иных выплат работникам за 2025 год составила 11386 тыс. руб.

7. Прочая информация

7.1. Сведения о договоре займа.

В 2025 году Обществом был заключен договор денежного займа от 07.08.2025 с ООО «Оценочная компания «Легион-Эксперт» .

- Сумма займа: 300 000 руб.
- Процентная ставка: 18% годовых.
- Срок возврата: 27.08.2025г.
В 2025 году заем и начисленные проценты полностью погашены. На 31 декабря 2025 года задолженность по займу и процентам отсутствует.
В соответствии с УСН «Доходы»: сумма полученного займа не включалась в налоговую базу; сумма возврата займа не уменьшала доходы; проценты, полученные Обществом, учтены в доходах на дату поступления.

7.2. Сведения о размещении средств на депозитных счетах.

Свободные денежные средства в 2025 году Общество размещало на депозитных счетах а АО «Альфа-Банк».

- Порядок выплаты процентов: в конце срока .
В бухгалтерском учете операции по депозиту отражены следующим образом:
- перечисление средств на депозит: Дт 55.03 Кт 51;
- получение процентов на расчетный счет: Дт 51 Кт 91.01 «Проценты по депозиту»;
- возврат суммы депозита: Дт 51 Кт 55.03.
На 31 декабря 2025 года остаток средств на депозитных счетах составляет 12500 тыс. руб.

7.3. Налоговые последствия операций с займом и депозитом в связи с применением НДС 5%:

- проценты по депозиту НДС не облагаются (подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ, письмо Минфина России от 24.10.2024 № 03-07-11/103379);
- получение и возврат займа, размещение и возврат депозита НДС не облагаются.

7.4. Договоров обеспечения обязательств (залогов, поручительств) на конец 2025 года Общество не имеет.

7.5. Информация о дивидендах, выплаченных в 2025 году

В соответствии с решениями единственного участника (общего собрания учредителей) №3/2024 от «24» октября 2024 года и № 1/2025 от «30» апреля 2025года была распределена часть чистой прибыли, полученной по итогам 2024 года. Начислены и выплачены дивиденды в размере 12300

тыс. руб. Выплата произведена в 2025 году, что отражено в бухгалтерском учете как уменьшение нераспределенной прибыли и погашение задолженности перед учредителями.

Генеральный директор

В. Пащенко / В.Ю. Пащенко

Главный бухгалтер

И.С. Полчинская / И.С. Полчинская

