

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «МСП»
за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «МСП» (далее - Общество) за 2025 год, бухгалтерская отчетность сформирована Обществом в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование: Общества с ограниченной ответственностью «МСП». Сокращенное наименование: ООО "МСП" (далее - Общество).

1.2. Место нахождения: 107076, Москва г, Внутригородская территория муниципальный округ Преображенское, Потешная ул, дом 6, строение 2

1.3. Общество зарегистрировано 12.07.2012 г. При регистрации организации присвоен ОГРН 1127746539546, ИНН 7718893748 и КПП 772901001. Статус «микропредприятие» присвоен 1 августа 2016 г.

1.4. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, нет.

1.5. Уставный капитал Общества составляет 31 250 руб.

1.6. Основной целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

1.7. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.8. Информация об органах управления:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Общее собрание участников осуществляет свою деятельность в соответствии с положениями Устава, внутренними документами Общества, утвержденными решениями Общего собрания участников и требованиями действующего законодательства РФ.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором

1.12. Общество не подлежит обязательному аудиту в соответствии Федеральными законами от 16.04.2022г. №99-ФЗ и от 16.04.2022г. 114-ФЗ в ст. 67.1 ГК РФ и ст.88 Закона №208-ФЗ.

1.13. Основным видом деятельности Общества, приносящим ему доход, в 2025 году являлась: «Деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита; консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием» (код ОКВЭД 74.1).

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете и федеральными стандартами». Бухгалтерский учет осуществляется Генеральным директором.

Общие положения:

- **Статус организации:** Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет (ограниченно применяет) следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010) применяется только в части Оценочных обязательств - Резерва на предстоящие отпуска сотрудников и Резерва по сомнительным долгам;

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02)

- **Организация учета:** Ведется бухгалтерской службой, автоматизированно, с использованием программы «1С: Предприятие 8.3». Применяется метод двойной записи.

Основные средства (ОС) и капитальные вложения (ФСБУ 6/2020, 26/2020):

- **Лимит стоимости:** Актив учитывается в составе ОС, если его стоимость > **100 тыс. руб.** Если меньше — сразу списывается в расходы (ставится на забалансовый учет для контроля).
- **Амортизация:** Начисляется **линейным способом.**
- **Переоценка и обесценение:** Не производятся
- **Учет ремонтов:** Затраты на ремонт, проводимый реже 12 месяцев и превышающий 30% от стоимости ОС, могут учитываться как отдельный инвентарный объект.

Нематериальные активы (НМА) (ФСБУ 14/2022, 26/2020):

- **Лимит стоимости:** Актив признается НМА, если его стоимость > **100 тыс. руб.**, в противном случае — расходы периода.
- **Амортизация:** Начисляется **линейным способом.**
- **Переоценка и обесценение:** Не производятся.

Материально-производственные запасы (ФСБУ 5/2019):

- **Учет приобретения:** Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость материалов сразу на счете 10.
- **Оценка при выбытии:** При списании материалы оцениваются по **средней (скользящей) себестоимости.**
- **Резерв под обесценение:** Не создается.

Учет затрат:

- **Общехозяйственные расходы (счет 26):** Ежемесячно списываются полностью на финансовый результат (в дебет счета 90), то есть формируют сокращенную себестоимость (директ-костинг).
- **Незавершенное производство (НЗП):** Отсутствует в связи со спецификой деятельности (услуги).

Аренда (ФСБУ 25/2018):

- **Арендатор:** Использует право *не признавать* предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА). Арендная плата признается расходом равномерно.
- **Арендодатель:** Классифицирует аренду как **операционную**. Доходы признаются равномерно.

Прочие важные аспекты:

Резервы:

- **По сомнительным долгам:** Создается по каждому долгу в отдельности, исходя из оценки платежеспособности должника.
- **По отпускам:** При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Производится оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату. Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных. При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

Займы и кредиты (ПБУ 15/2008): Проценты по кредитам и займам, а также дополнительные расходы по ним, признаются **прочими расходами** одновременно в периоде их возникновения.

Исправление ошибок (ПБУ 22/2010): Существенные ошибки прошлых лет исправляются **перспективно** (без ретроспективного пересчета), что является упрощением для малых предприятий.

Инвентаризация (ФСБУ 28/2023):

- Инвентаризационная комиссия **не создается**.
- Основные средства инвентаризируются 1 раз в 3 года, запасы — ежегодно не ранее 1 октября.

Отчетность (ФСБУ 4/2023):

- Составляется в **упрощенном составе**: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и текстовые и (или) табличные пояснения к ним, набор пояснений зависит от существенных показателей отчетности.
- Промежуточная отчетность **не составляется**.

3. Существенные показатели Отчетности раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и Табличных пояснениях, являющихся неотъемлемой частью настоящих Пояснений.

3.1. Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»: представлены денежными средствами на расчетном счете.

3.2 Пояснения к строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы», состоят из расходов будущих периодов и переплаты на Едином Налоговом Счете, представлены в Табличных пояснениях 7. У Общества отсутствует долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025.

3.3 Пояснения к строке 1300 «Капитал»: капитал общества Уставным капиталом Общества - 300 тыс.руб и Добавочным капиталом – 31 тыс. руб за вычетом непокрытого убытка 2025 года 127 тыс. руб.

3.4 Пояснения к строке 2110 Отчета о финансовых результатах: выручка от услуг в сфере права за 2025 год – 260 тыс.руб

3.5 Пояснения к строке 2120 Отчета о финансовых результатах содержатся в Таблице 10 табличных пояснений «Расходы по обычным видам деятельности».

3.6 Пояснения к строке 2350 Отчета о финансовых результатах «Прочие расходы», тыс.руб :

| Показатель: | 2025 год |
|----------------------------------|-----------------|
| Государственная пошлина | 52 |
| Расходы на услуги банков | 14 |
| Налоговые санкции (пени, штрафы) | 1 |

3.7. Пояснения к строке 2350 Отчета о финансовых результатах «Налог на УСН» за 2025 год, тыс. руб: налог уплачен в сумме 16 тыс. руб.

4. События после отчетной даты

Общество отражает события после отчетной даты в соответствие с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 года № 56н.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год:

Договоры поручительства не заключались;

Решения о реорганизации не принимались;

Не появились тенденции изменения бизнеса, операционных или географических сегментов;

Форс-мажорные обстоятельства отсутствовали.

Новые займы/кредиты не привлекались.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись

Решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались

Решения о ликвидации Общества года не принимались

У Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

Дивиденды за 2025 год после 31 декабря 2025 года не объявлялись и не выплачивались.

Генеральный директор _____ /Богачевский А.А./

__ марта 2026 года

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|---|------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило | | списано | | | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | 1 232 | - | (1 120) | - | - | - | 112 | - |
| | За 2024 г. | 17 | - | - | - | (17) | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | - | 29 | - | (29) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 17 | - | - | - | (17) | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | 1 091 | - | (1 091) | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | - | 1 | - | - | - | - | - | 1 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | - | - | 110 | - | - | - | - | - | 110 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | - | - | 1 232 | - | (1 120) | - | - | X | 112 | - |
| | За 2024 г. | 17 | - | - | - | (17) | - | - | X | - | - |

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | - | - | - | - | 17 | 17 |
| в том числе: | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | - | - | - | 17 | 17 |

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|---------------------------------------|------------|----------------|--|------------------------------------|----------|-----------|----------------------|------------------|
| | | | поступило | | списано | | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 242 | 1 093 | - | (1 336) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 1 470 | - | - | (1 228) | - | - | 242 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | - | 1 093 | - | (1 093) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные займы | За 2025 г. | 133 | - | - | (133) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 133 | - | - | - | - | - | 133 |
| Проценты по займам и кредитам | За 2025 г. | 109 | - | - | (109) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 109 | - | - | - | - | - | 109 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 1 228 | - | - | (1 228) | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 242 | 1 093 | - | (1 336) | - | X | - |
| | За 2024 г. | 1 470 | - | - | (1 228) | - | X | 242 |

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | - | - | - |

8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---------------------------------|------------|----------------|---------------------|----------|----------------------|------------------|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |

10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | - | - |
| Затраты на оплату труда | - | - |
| Отчисления на социальные нужды | - | - |
| Амортизация | - | - |
| Прочие затраты | 32 | - |
| Итого по элементам | 32 | - |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 32 | - |