

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

ООО «ЮК «БРОУД» ИНН 5012071703, КПП 500101001, ОГРН 1125012000651.

Дата регистрации: 10.02.2012 г.

Юридический адрес: 143904, Московская область, г. Балашиха, ул. Победы, д. 18а, помещ. 3.

Учредителем является 1 физическое лицо: Козуб Антон Михайлович.

Контактный номер: +79180014890

Основной вид деятельности: Деятельность в области права (69.10).

Система налогообложения: УСН (доходы).

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность составлена с учетом принципа непрерывности деятельности.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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".

2.3. 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. 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.

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.

За отчетный период основные средства и нематериальные активы не приобретались.

2.6. 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".

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Запасы у Общества отсутствуют на 31.12.2025 г. Специфика деятельности (оказание услуг) не требует складских запасов материалов.

2.7. Финансовые вложения

В составе внеоборотных активов Общества отражены финансовые вложения в размере 400 тыс. руб. Данный показатель не менялся в течение 2024-2025 годов. Указанная сумма представляет собой долгосрочный заем, выданный другой организацией.

2.8. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность: Отражается в бухгалтерском учете в суммах, установленных договорами с покупателями (заказчиками), и включает задолженность за отгруженные товары (работы, услуги). Резерв по сомнительным долгам не создается, так как вся задолженность признается реальной к взысканию. Списание безнадежных долгов производится по истечении срока исковой давности либо при ликвидации должника. На 31.12.2025 дебиторская задолженность составила 1796 тыс. руб. Просроченной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, не числится.

Кредиторская задолженность: Учитывается в суммах фактически полученных от поставщиков товарно-материальных ценностей (работ, услуг), а также начисленных, но не уплаченных на отчетную дату налогов, сборов и страховых взносов. Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами отражается в соответствии с налоговыми декларациями (расчетами) по применяемой системе налогообложения (УСН). На 31.12.2025 кредиторская задолженность составила 505 тыс. руб.

2.9. Капитал

Уставный капитал Общества составляет 14 тыс. руб. Основное изменение в структуре капитала связано с получением чистой прибыли. По итогам 2025 года нераспределенная прибыль составила 1 188 тыс. руб. (в 2024 году был непокрытый убыток в размере 235 тыс. руб.). Таким образом, собственный капитал Общества стал положительным и составил 1 202 тыс. руб.

2.10. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

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).

За отчетный период выручка организации составила – 6415 тыс. руб.

В результате финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году Обществом получена чистая прибыль в размере 1 422 тыс. руб.