

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год ООО «ЛингваРус»

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ЛингваРус» (далее «Общество») учреждено Решением единственного участника №1 от «24» мая 2017 г.

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – Общество с ограниченной ответственностью «ЛингваРус».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами – ООО «ЛингваРус».

Общество Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц МИФНС № 46 по г. Москве 30.05.2017 г., ОГРН № 1177746534778.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью / форма собственности - частная

Местонахождение Общества – 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 12, этаж 44, ком.3, офис 4408, помещ.7

Основным видом деятельности Общества является Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22).

Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 г. составила 1 человек, за 2024 год 1 человек.

Общество осуществляет финансово-хозяйственную деятельность с 2021 года.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей, оплачен полностью.

У Общества отсутствуют филиалы и представительства.

Структура состава конечных бенефициаров:

Грегайте Г.В. – 25% Уставного капитала.

Жигалов А.Ф. – 25% Уставного капитала.

Сусликов Ю.А. – 50% Уставного капитала.

На основании решения участников Общества функции единоличного исполнительного органа Общества возложены на Генерального директора.

II. Существенные аспекты учетной политики.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами РФ, федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением компьютерной программы 1С.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и хранения документов возложена на Генерального директора Общества.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

1. Общие вопросы признания и оценки активов

Общие вопросы признания и оценки активов введены в целях отражения способов учета, которые аналогичны для разных групп активов или которые относятся к нескольким группам активов.

Приобретаемые ресурсы квалифицируются в составе отдельных видов активов (основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, финансовых вложений, товаров, материалов), в зависимости от намерений организации в отношении этих активов и выполнения условий признания в отношении того или иного актива.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенным признается показатель, если он превышает 5% от валюты баланса. Также организация раскрывает качественно существенную информацию, перечень которой определен в учетной политике, независимо от ее суммовой величины.

Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению хотя бы одного показателя бухгалтерской отчетности более чем на 5 %.

Влияние совокупности ошибок определяется исходя из всех ошибок, известных Обществу на момент принятия решения о их существенности.

Организация проверяет активы на обесценение, кроме НМА.

Проверка активов на обесценение проводится в обязательном порядке при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в течение года при выявлении признаков, свидетельствующих о возможном обесценении актива.

Обесценение денежной дебиторской задолженности (создание резерва по сомнительным долгам) производится с применением метода возникших кредитных рисков, то есть при наличии на отчетную дату (с учетом событий после отчетной даты) признаков, что задолженность не погашена или не будет погашена в установленные сроки.

При проверке внеоборотных активов на обесценение применяются положения МСФО 36 «Обесценение активов».

Возмещаемая сумма определяется, как правило, как ценность использования. При этом применяется ставка дисконтирования, равная средневзвешенной стоимости капитала.

1.1. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

В целях обеспечения контроля за сохранностью имущества Общества, а также достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в следующие сроки:

- Основных средств и нематериальных активов – не реже одного раза в год, в срок не позднее 31 декабря;
- Товарно-материальных ценностей – не реже одного раза в год, в срок не позднее 31 декабря;
- Финансовых вложений – не реже одного раза в год, в срок не позднее 31 декабря;
- Денежных средств на расчетном счете – в срок не позднее 31 декабря;
- Дебиторской и кредиторской задолженности – не реже одного раза в год, в срок не позднее 31 декабря.

2. Изменения учетной политики.

Существенных последствий изменений учетной политики, требующих ретроспективного пересчета показателей бухгалтерской(финансовой) отчетности за 2025 год, не возникло.

3. Внеоборотные активы

Существенные положения учетной политики в отношении основных средств:

Элементы амортизации основных средств:

- Начисление амортизации по объектам основных средств по всем группам линейным способом

- Амортизация права пользования активами по договорам аренды начисляется теми же способами, что и для аналогичных собственных ОС.

Сроки полезного использования по ОС определяются уполномоченными лицами, утвержденными учетной политикой (по группам ОС), исходя из ожидаемого срока использования.

Ежегодно сроки полезного использования по ОС пересматриваются с целью их уточнения. Пересмотренные СПИ применяются при начислении амортизации со следующего отчетного года, за исключением случаев, когда влияние корректировок является существенным по отношению к отчетности того отчетного года, на конец которого пересмотрены СПИ, а также за исключением случаев пересмотра СПИ в результате разовых событий в отношении отдельных объектов ОС (решение о продаже, авария и др.). Данные корректировки в соответствии с ПБУ 21/2008 не требуют ретроспективного пересчета.

Ликвидационная стоимость ОС определяется дополнительно при появлении намерения по продаже объекта ОС, если объект не переклассифицируется в долгосрочные активы к продаже.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу не учитываются в составе основных средств, их стоимость одновременно включается в расходы.

В периоде, когда балансовая стоимость объекта основных средств становится менее лимита, установленного учетной политикой, начисляется амортизация в полной сумме балансовой стоимости с отнесением ее на расходы текущего периода. Списание объекта не производится.

Существенные положения учетной политики в отношении нематериальных активов (НМА):

- Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия договора (лицензии).

- В случае отсутствия срока в договоре (лицензии) СПИ НМА определяется специалистами организации.

- Установленные СПИ по НМА на конец каждого года пересматриваются в соответствии с ПБУ 21/2008.

- Для организации не характерно наличие НМА с неопределенным сроком использования.

Способ начисления амортизации – линейный.

Существенные положения учетной политики в отношении запасов:

Материалы, используемые для управленческих нужд (канцтовары, бумага, бытовая химия и т.п.) признаются в расходах сразу по мере приобретения (строка 2220), без учета в составе материалов.

Денежными эквивалентами признаются:

- банковские депозиты на срок не более 3 месяцев с даты их размещения;

- банковские векселя, приобретенные в качестве средства расчетов с кредиторами, со сроком погашения «по предъявлении».

Актив признается объектом основных средств, если его первоначальная стоимость составляет более 100 000 рублей.

Амортизация объектов основных средств в общем порядке начисляется **линейным способом** исходя из установленного срока полезного использования, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

4. Расчеты по налогу на прибыль

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» так как применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность.

Величина текущего налога на прибыль в отчетности соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки.

5. Доходы

Доходами по обычным видам деятельности (далее – выручка) признаются доходы от деятельности Общества, осуществляемой на продолжающейся (регулярной) основе, поддающейся планированию и прогнозированию и обеспечивающей стабильные поступления денежных средств.

Выручка определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от деятельности, отличной от обычной, представляют группу **прочих доходов** в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

Величина прочих доходов (поступлений) Общества определяется в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.12 ПБУ 9/99.

6. Расходы.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности²;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы на закупку товаров;

- расходы по прочей деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

По отношению к периоду признания расходов затраты подразделяются на:

- затраты, формирующие расходы отчетного периода;
- затраты, относящиеся к расходам будущих периодов.

В бухгалтерском учете затраты на производство продукции (работ, услуг) подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты, связанные с производством определенного вида продукции, работ (услуг) и, соответственно, прямо и непосредственно относящиеся на их себестоимость.

В состав **косвенных затрат** включаются общепроизводственные, общехозяйственные и коммерческие расходы.

7. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Федерального стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Общество, являясь субъектом малого и среднего предпринимательства, сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность на основании п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.