

ПОЯСНЕНИЯ

**К УПРОЩЕННЫМ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
НА 31.12.25
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ООО «ЮристЪ-Сервис»**

Г. Иркутск 2026г.

Общие сведения и характеристика организации

Организация:	ООО «ЮристЪ-Сервис»
Идентификационный номер налогоплательщика	3812085420
Форма собственности:	Частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.25
Единицы измерения:	тыс. руб.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЮристЪ-Сервис» (далее по тексту – Общество), сокращенное наименование - ООО «ЮристЪ-Сервис».

Юридический адрес Общества: Россия, 664009, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Красноярская, д. 31/1, офис 7

Фактический адрес Общества: Россия, 664009, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Красноярская, д. 31/1, офис 7

Дата и номер регистрации: 30.11.2005 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1053812074557 от 30.11.2005г.

ИНН/КПП: 3812085420 / 381101001

Уставной капитал Общества: 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Структура органов управления Общества:

1. Решение единственного участника Общества - директора.

Директором Общества в 2025г являлся: – Антонов И.Г. (Решение №1 единственного участника Общества от 18.05.2019г).

Решение № 10 единственного участника Общества от 10.04.2024 полномочия директора Антонова И.Г. продлены по 10 апреля 2029г.

Среднесписочная численность за 2025 год- 5 человек.

Среднесписочная численность за 2024 год- 5 человек.

Формой организации бухгалтерского учёта является бухгалтерия как структурное подразделение организации, возглавляемая главным бухгалтером.

(Основание: п. 3 ст. 7 Федерального закона "О бухгалтерском учёте", п. 7 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации).

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
69.10	Деятельность в области права
69.20	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому

	консультированию
63.99.1	63.99.1 Деятельность по оказанию консультационных и информационных

Организация получала доход за 2025 год в сумме 5013 тыс.руб.

2. Учетная политика

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Данная упрощенная Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, применяемыми в Российской Федерации. В том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а также Положением по учетной политике, утверждённой приказом ООО «ЮристЪ-Сервис» № 217/1 от 28.12.2024 г. с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, допускаемых для субъектов малого предпринимательства.

При формировании учетной политики исходили из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства.

В соответствии с частью 5 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим

показателям, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.2.1. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности (п. 10 (б), 48 (д) ФСБУ 4/2023):

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.
- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

2.3. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.4. Основные элементы учетной политики бухгалтерского учета и отчетности

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется с применением 1С: «Бухгалтерия», ред. 8.3.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется упрощенным способом с применением метода начисления, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2.5. Учетная политика

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: «Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

2.6. 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».

2.7. 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 «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

2.8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.9. 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.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности» организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ

- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

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.

2.10. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.11. Запасы

2.12.

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.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.13. Учёт доходов

Выручка от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) для целей бухгалтерского учета признается в общеустановленном порядке (при одновременном выполнении всех условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации») (методом начисления).

Предоплата, авансы не относятся к доходам. Доходы признаются в момент реализации.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (кроме сдачи помещений в субаренду)
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам).
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости.

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

2.14. Учёт расходов

Общество использует сокращенный план счетов. Все расходы отражаются на счете 26 без использования сч. 20,23,25,29.

Для целей формирования финансового результата деятельности общехозяйственные (управленческие) расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (с отнесением со сч. 26 на [счет 90](#) "Продажи"). Расходы распределяются в аналитике по доле выручки по видам деятельности на отчетную дату в общей сумме выручки.

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества, в случае, когда это не является предметом деятельности Общества;

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

2.15. Прочие аспекты:

- **Запасы (ФСБУ 5/2019):** Принимаются к учету по цене оплаты поставщику. Затраты на заготовку и доставку – расходы периода. Оценка по средней себестоимости.
- **Финансовые вложения:** Отражаются по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение не создается.
- **Аренда (ФСБУ 25/2018):** Права пользования активами и обязательства по аренде не признаются (применено упрощение).
- **Оценочные и условные обязательства:** ПБУ 8/2010 и ПБУ 11/2008 не применяются.
- **Налог на прибыль:** ПБУ 18/02 не применяется.
- **Изменения УП и ошибки:** Последствия отражаются перспективно.
- **Операции в иностранной валюте:** Учет ведется в соответствии с ПБУ 3/2006. Пересчет стоимости активов и обязательств производится по курсу Банка России на дату операции. Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов или расходов периода.
- **Государственная помощь:** Учет ведется в соответствии с ПБУ 13/2000. Бюджетные средства, полученные на финансирование капитальных затрат, признаются в составе доходов будущих периодов и равномерно списываются на финансовые результаты в течение срока полезного использования активов, приобретенных за счет этих средств.
- **Расходы по займам:** В соответствии с ПБУ 15/2008 и правом на применение упрощенных способов учета, все расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, и не включаются в стоимость инвестиционных активов.

Изменения оценочных значений: Учет ведется в соответствии с ПБУ 21/2008. Последствия изменений оценочных значений признаются в бухгалтерском учете перспективно, т.е. в отчетном и/или будущих периодах

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

Состав и детализация укрупненных статей баланса

3.1. Внеоборотные активы.

На 31.12.2025 общая сумма показателя составляет 1 573 тыс. руб. Основные средства.

В их состав входят:

- Транспортное средство автомобиль Мицубиси Паджеро Спорт
Амортизация основного средства за 2025 год составила 1 113 тыс руб.

3.2. Оборотные активы

Данный показатель сформирован в соответствии с п. «г» п. 14 ФСБУ 4/2023 и включает в себя стоимость всех оборотных активов, На 31.12.2025 общая сумма составляет 1 085 тыс. руб. В состав показателя входят:

Дебиторская задолженность контрагентов (634 тыс. руб., 58 %): Включает обязательства, возникшие в ходе обычной деятельности Общества. Крупнейшими составляющими являются задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги (545 тыс. руб.) и авансы, выданные е поставщиками услуг (10 тыс. руб.). Срок погашения не превышает 12 месяцев.

Налоги, положительное сальдо ЕНС (78 тыс. руб., 7%)

Прочие оборотные активы сальдо составило (130 тыс. руб., 12%) права пользования программными продуктами для осуществления деятельности, сроком не превышающие 12 месяцев .

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

На отчетную дату показатель сформирован за счет остатков на расчетном (321тыс. руб.) счете.

3.4.Формирование показателей Отчета о финансовых результатах

- Выручка: Показатель включает информацию о доходах от обычных видов деятельности – реализации услуг по ведению бухгалтерских услуг, консультационных и юридических.

В отчетном году выручка была сформирована на 61% от оказания бухгалтерских услуг и от оказания консультационных услуг на 39%. Выручка признается в момент перехода права собственности на продукцию к покупателю (метод начисления). Общая сумма выручки за 2025 год составила 5 013 тыс. руб.

- Расходы по обычным видам деятельности: Показатель включает информацию обо всех расходах, непосредственно связанных с производством и продажей продукции, а также с управлением Обществом. Наибольший удельный вес имеет себестоимость продаж, что определило код строки в отчете. Расшифровка структуры расходов:

- Материальные затраты (стоимость сырья и материалов, транспортные услуги): 132 тыс. руб.
- Расходы на оплату труда: 2 256 тыс. руб.
- Страховые взносы: 635 тыс. руб.
- Прочие производственные расходы: 2 098 тыс. руб.
- Аренда офиса: -2 400 тыс.руб

- Итого расходов по обычным видам деятельности за 2025 год: (7 521) тыс. руб.
- Прочие расходы составили 45 тыс. рублей – услуги банков (РКО)
- Налог при УСН 109 тыс.руб.

Общество по результатам 2025 года получило убыток в размере (2 544 тыс. руб). Убыток сформировался по причине отражения выручки от продажи помещения в предыдущем периоде.

3.5. Исправление ошибки предыдущего отчетного года

В соответствии с пунктом 9 ПБУ 22/2010, Общество, применяющее упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, вправе исправлять существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные после утверждения отчетности, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей.

Сравнительные показатели Отчета о финансовых результатах за 2024 год, представленные в отчетности за 2025 год, не корректировались и остались такими же, как в первоначально утвержденной отчетности за 2024 год.

3.6. Расходы по займам и кредитам

В отчетном периоде, а также на отчетную дату, у Общества отсутствовали обязательства по полученным займам и кредитам. Следовательно, расходы по займам в бухгалтерском учете не признавались, и информация о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается.

3.7. Операции со связанными сторонами

Сведения о лице, обладающем конечным контролем

В соответствии с пунктом 46 (д) ФСБУ 4/2023 сообщаем следующую информацию о лице, обладающем прямым и конечным контролем над Обществом:

Контроль осуществляет единственный участник – физическое лицо Антонов Игорь Григорьевич (доля участия в уставном капитале – 100%), гражданин РФ, ИНН: 381258138558.

В отчетном периоде ИП Антонова Светлана Геннадьевна (работающая заместителем директора Общества) оказывала услуги по сдаче в аренду офисного помещения и оборудования ООО «ЮристЪ-Сервис», согласно договора аренды № 12-09/22А от 31.03.2022г.

Стоимость оказанных услуг составила 2 400 тыс. руб. Условия сдачи в аренду помещения под офис и офисного оборудования (цены, сроки оплаты) являются рыночными и соответствуют условиям аналогичных договоров с независимыми поставщиками. На 31.12.2025 кредиторская задолженность перед ИП Антоновой С.Г. составила 390 тыс. руб.

Данные операции были проведены в рамках обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Общества, они не оказали существенного влияния на финансовый результат отчетного периода, отличного от того, который мог бы быть получен при проведении операций с независимыми контрагентами.

3.8. Судебные споры и иные обязательства

На отчетную дату у Общества отсутствуют судебные разбирательства и задолженность по иску от контрагентов.

3.9.. Капитал и распределение прибыли

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила 10 тысяч рублей. Уставный капитал состоит из одной доли в размере 100% уставного капитала. Доля является размещенной и полностью оплаченной участником Общества.

3.10. Непрерывность деятельности (анализ возможности продолжения деятельности)

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

3.11. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания отчетности существенных событий после отчетной даты (31 декабря 2025 года), способных оказать значительное влияние на финансовое положение Общества, не выявлено.

Директор

И.Г. Антонов

06 марта 2026г.