

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью «ЮрВа»

1. Состав бухгалтерской отчетности, соответствие бухгалтерской отчетности федеральными стандартам

1.1 Бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими на 31 декабря 2025 года, с применением упрощений, установленных для субъектов малого предпринимательства. Отступлений от правил федеральных стандартов бухгалтерского учета при формировании отчетности допущено не было.

1.2 Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьёй 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и формирует упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Бухгалтерская отчётность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

1.3. Организация, являясь СМП, применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

1.4. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

1.5. Годовая бухгалтерская отчетность Организации за 2025 год составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно и включает:

- Бухгалтерский баланс (упрощённая форма);
- Отчёт о финансовых результатах (упрощённая форма);
- Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Отчёт об изменениях капитала и Отчёт о движении денежных средств Организацией не составляются на основании пункта 6 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Все числовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей. Отрицательные значения указываются в круглых скобках без знака «минус».

2. Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЮрВа»

Сокращённое наименование: ООО «ЮрВа»

Юридический адрес: 644033, ОМСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ОМСК, УЛ. ВОЛХОВСТРОЯ, Д. 94, ОФИС 4П

Фактический адрес: 644033, ОМСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ОМСК, УЛ. ВОЛХОВСТРОЯ, Д. 94, ОФИС 4П

Дата государственной регистрации: 16.03.2015г.

ОГРН: 1155543009522

ИНН / КПП: 5503124770 / 550301001

Основные виды экономической деятельности: 69.10 Деятельность в области права

Коды ОКВЭД: 69.10

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 1 человек.

3. Способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики

3.1. Учётная политика Организации на 2025 год утверждена приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:

– Учёт по налогу на прибыль ведётся без применения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства не рассчитываются и в отчётности не отражаются.

– Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.

– По операционной аренде (кроме аренды с признаками финансовой) предмет аренды и обязательство по аренде на баланс не принимаются; арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018. Арендованный актив учитывается на забалансовом счете 001 по рыночной стоимости.

– Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию / признания; дальнейший учёт ведётся на забалансовом счёте в целях контроля сохранности.

– Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется один раз в год — 31 декабря отчётного года.

– Резерв по сомнительным долгам формируется только по задолженности, признанной существенной (превышающей установленный порог существенности), на основании профессионального суждения о вероятности взыскания. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

– Запасы оцениваются по фактической себестоимости (или по средней себестоимости — способ раскрывается в учётной политике). Резерв под снижение стоимости запасов создаётся при наличии признаков обесценения.

3.2. Основные средства

Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Последующая оценка — по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (модель учёта по первоначальной стоимости). Переоценка не проводится.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из оставшегося срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если иное не установлено профессиональным суждением при первоначальном признании или последующем пересмотре. Амортизация начисляется один раз в год — 31 декабря.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (текущий и капитальный ремонт) признаются расходами периода. Затраты, улучшающие первоначально принятые нормативные показатели функционирования, увеличивают стоимость основного средства.

3.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования. По объектам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется; такие объекты ежегодно проверяются на обесценение (при наличии признаков).

3.4. Запасы

Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. При списании применяется метод средней себестоимости. Незавершённое производство оценивается по прямым затратам (материалы, оплата труда производственного персонала и соответствующие страховые взносы). Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. По состоянию на 31 декабря 2025 года основные средства в учёте отсутствуют.

4.2. По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы в учёте отсутствуют.

4.3. По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения отсутствуют.

4.4. По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы отсутствуют.

4.5. По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 63 тыс. руб. (на 31.12.2024: 79 тыс. руб.), в том числе:

– переплата по налогам и взносам — 63 тыс. руб.;

4.6. По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 65 тыс. руб. (на 31.12.2024: 76 тыс. руб.), в том числе:

– касса — 65 тыс. руб.;

4.7. Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

4.8. Нераспределенная прибыль по итогам 2025 года составляет 111 тыс. руб. (на 31.12.2024: 163 тыс. руб.).
Убыток за 2025 год — 52 тыс. руб.

Дивиденды участникам (учредителям) в 2025 году не выплачивались.

4.9. По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 7 тыс. руб. (на 31.12.2024: 7 тыс. руб.), в том числе:

– задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 7 тыс. руб.;

5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

5.1. Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 3 тыс. руб. (за 2024 год: 3166 тыс. руб.)

Выручка признаётся в момент перехода права к покупателю (заказчику) — в момент подписания акта выполненных работ / оказанных услуг.

5.2. Себестоимость продаж за 2025 год составила 55 тыс. руб. (за 2024 год: 5784 тыс. руб.).

5.3. Убыток от продаж в 2025г. составил 52 тыс. руб. (Убыток за 2024 год: 2777 тыс. руб.).

11. Иная информация

Основным и единственным видом деятельности Организации является деятельность в области права, которая касалась сферы недвижимости. Неблагоприятные изменения экономических условий в сфере недвижимости существенно снизили спрос на данный вид услуги, что привело к приостановке деятельности в 2025г. В настоящий момент разрабатываем новую стратегию развития.

Директор Сид Спирова И.В.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"5" марта 2026 г.

