

Общество с ограниченной ответственностью «Саппорт Про»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Саппорт Про» за период с 01.01.2025 по 31.12.2025г., подготовленной в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и федеральными стандартами, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. Общие сведения

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Саппорт Про»

Сокращенное наименование ООО «Саппорт Про»

ОГРН 1227700655181

Местонахождение 129110, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Мещанский, пер Банный, дом 2, строение 1, помещение 1/1.

Дата государственной регистрации 12.10.2022

Филиалы, обособленные подразделения, выделенные/не выделенные на отдельный баланс состоящие в налоговом органе на 31.12.2025 отсутствуют.

Лицензия (и) на право деятельности не требуется.

Среднесписочная численность Общества за 2025 год составила 6 человек, за 2024 год составила 6 человек.

1.2. Деятельность

Основные виды деятельности:

69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;

70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

Дополнительные виды деятельности:

63.99.2 Деятельность по оказанию услуг по составлению обзоров новостей, услуг по подборке печатных изданий и подобной информации;

69.10 Деятельность в области права;

74.90 Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки

Высшим органом управления Общества является Единственный участник Общества.

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2025:

Генеральный директор Барбашова Ольга Евгеньевна

Общество применяет упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов

1.3. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. 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.

1.4. Событие после отчетной даты

Имеются факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В 1 квартале 2026 года была осуществлена выплата дивидендов Единственному участнику Общества по распределенной прибыли за 2023, 2024, 2025 годы на основании Решений Единственного участника Общества.

Сумма выплат составила 4 649 412-00 рублей, в том числе НДФЛ 649 412-00 рублей.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о Бухучете).

Данная годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ¹ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». В соответствии с частью 4 статьи 6 Закона об Бухучете Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью, в состав которой входят:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчету о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В случае существенности информации о изменении капитала и (или) движении денежных средств, такая информация раскрывается в пояснениях.

Общество раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели, которые являются существенными исходя из их оценки, характера и конкретных обстоятельств возникновения.

Существенная информация раскрывается в пояснении к отчетности.

¹ ФСБУ 4/2023 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета 4/2023 " Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденный Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых по итоговому показателю для группы – не менее 5 % (пяти процентов), 5 % (пяти процентов) строки Отчета о финансовых результатах.

Выявленные ошибки исправляются записями в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток)» Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Под «Расходами текущего периода» понимаются, что расходы относятся на «Себестоимость продаж».

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в качестве денежных эквивалентов Общества, в частности, учитываются:

-депозиты до востребования, счет учета 55.03 «Депозитные счета»;

-векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные), счет учета 66.05 «Краткосрочные долговые ценные бумаги».

Не применяются нормы положений по бухгалтерскому учету:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учета расчетов по налогу на прибыль».

Нематериальные активы.

Все расходы, связанные с созданием, приобретением и улучшением нематериальных активов, признаются в полной сумме по мере их осуществления на счет учета затрат в зависимости от характера использования. В конце месяца стоимость такого имущества относится на себестоимость продаж.

Активы, характеризующиеся признаками, установленными в подпункте а, б, г, д пункта 4 ФСБУ 14/2022² со сроком использования 12 месяцев и менее (которые не попадают под стандарт ФСБУ 14/2022) учитываются по модели договора на приобретение услуг с последующим списанием в течении срока использования.

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020³, относится к объектам основных средств.

² ФСБУ 14/2022 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

³ ФСБУ 6/2020 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Если его стоимость не превышает установленного лимита - 100 000 рублей, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Все объекты основных средств учитываются на балансе по первоначальной стоимости (без переоценки).

Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете до момента списания.

Проверка на обесценение основных средств и капитальных вложений в основные средства не проводится.

Запасы

Себестоимость материалов, приобретенных за плату определяется по сумме, уплаченной поставщику (без дисконтирования). Все остальные затраты, связанные с приобретением запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019⁴ в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, не используется право признания таких запасов в составе расходов того периода, в котором они были приобретены.

При отпуске материалов/выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО.

Организация не создает резерв под обесценение запасов.

Учет объектов аренды.

Нормы ФСБУ 25/2018⁵ применяются только к тем договорам, которые предусматривают переход права собственности на объект аренды к арендатору либо предусматриваются сдачу объекта аренды в субаренду. Учет операций по остальным договорам аренды ведется без применения ФСБУ 25/2018.

При учете операций по договорам аренды, которые ведутся с применением норм ФСБУ 25/2018:

- производится первоначальная оценка обязательств по аренде по номинальной стоимости будущих арендных платежей;

- рассчитывается фактическая стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательств по аренде. Все остальные затраты признаются расходами того периода, когда понесены.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Способ амортизации права пользования активом — линейный.

⁴ ФСБУ 5/2019 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

⁵ ФСБУ 25/2018 - Федеральный стандарт бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право пользования активом не переоценивается.

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Сомнительным долг признается при наличии следующих обстоятельств:

- а) нарушены сроки исполнения обязательства должником;
- б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;
- в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно в СМИ или других источников;
- г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;
- д) удержание имущества невозможно.

Создание резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу на основании профессионального суждения (экспертной оценки), в котором определяется размер задолженности, которая не будет погашена. Размер резерва по сомнительным долгам рассчитывается индивидуально, при этом оценивается платежеспособность, финансовое положение контрагента, качество обслуживания долга.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

В случае привлечения заемных средств, в том числе в связи с приобретением (созданием) инвестиционных активов, начисленные проценты отражать в составе прочих расходов.