

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЙОЛКА»**

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

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЙОЛКА» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все показатели, приведенные в данных Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, приведены в тысячах рублей.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2025 года.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЙОЛКА».

Краткое наименование организации: ООО «ЙОЛКА».

Юридический адрес: 123154, г. Москва, Маршала Жукова пр-т, д. 51

ООО «ЙОЛКА» зарегистрировано 05.11.2015 г.

ИНН/КПП: 7734368418/773401001

Основной вид деятельности Общества в 2025 г. по классификации ОКВЭД – 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения».

Общество включено в Реестр субъектов малого предпринимательства с 01.08.2016г.

Общество имеет государственную аккредитацию при Министерстве цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ от 03.03.2022г. № 3726189598-3 как организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий. Что является основанием для применения Обществом льготной ставки по налогу на прибыль в части расчетов с Республиканским бюджетом.

Уставной капитал Общества сформирован из средств физического лица 100 % и оплачен полностью денежными средствами и составляет 500 тыс. рублей. В 2025 году изменение Уставного капитала не происходило.

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Организации являлись:

№ п/п	Наименование юридического или физического лица	Доля в уставном капитале
1	Горьков Александр Владимирович	100

Бенефициаром является: Горьков Александр Владимирович

Среднегодовая численность работающих на 31.12.2025 г. составляет 24 человека.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор – Ковальский Евгений Юрьевич.

Внутренним контролером Общества является Генеральный директор.

Общество имеет обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс:

№ пп	Наименование подразделения	Адрес местонахождения	КПП	Дата открытия
1	Обособленное подразделение	г. Краснодар, ул. Домбайская 10/1 строение 1, помещение 172,173	231145001	01.01.2024

Бухгалтерская отчетность ООО «ЙОЛКА» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от

06.07.1999 г. № 43н и составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Данные бухгалтерской отчетности за 2025 год сопоставимы с данными бухгалтерской отчетности за предшествующий (2024-ый) год.

Учетная политика разработана в соответствии с российским законодательством.

2. Основные положения учетной политики Общества

Учетная политика Организации сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

✓ активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

✓ организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности)

✓ принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности)

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ЙОЛКА» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, руководствуясь нормами: Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Информация об изменении учетной политики отчетного года.

В Учетную политику года, отчетного года внесены изменения в связи с переходом на Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

Основные средства

Стоимостной лимит основных средств -100 тыс. руб. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Срок полезного использования основных средств определяется для каждого инвентарного объекта исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом нормативных ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа;
- в) ожидаемого морального устаревания;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, которая считается как общая сумма капитальных вложений, связанных с этим основным средством до признания его в бухгалтерском учете.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом. Последующая оценка по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным методом начиная с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию. Резерв под обесценение основных средств не создавался, так как отсутствовали признаки обесценения основных средств.

Аренда и арендные обязательства

ППА не признается, если выполняется одно из следующих условий

- а) срок аренды в договоре не превышает 12 месяцев на дату предоставления в аренду основного средства;
- б) рыночная стоимость основного средства аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.;
- в) имеется возможность получать экономические выгоды от арендуемого основного средства независимо от других активов (сдавать в субаренду);
- в) имеется подтверждение о включении общества в Реестр СМП, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность (далее - упрощенные способы учета)

при этом:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на основное средство и отсутствует возможность выкупа обществом его по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- арендуемое основное средство не предполагается предоставлять в субаренду

Нематериальные активы.

С 01.01.2024 г. Общество применяет новый федеральный стандарт бухгалтерского учета:

- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

Базовые критерии для признания НМА:

- не материальная форма;
- срок использования > 12 мес.;
- сумма затрат определена;
- стоимость > лимита.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов (НМА) оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Способ «по переоцененной стоимости» Обществом не используется.

Способ последующей оценки НМА «по первоначальной стоимости» применяется ко всем видам НМА.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам НМА, но имеют стоимость не более 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты Общества.

Контроль наличия и движения малоценных активов обеспечивается в бухгалтерском учете Общества на забалансовом счете МЦ.012 «Материальные ценности в эксплуатации».

Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта НМА с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта НМА соответственно.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из периода действия прав, соответствующего понесенным затратам, за который прошла оплата либо признано обязательство перед лицензиаром (пп. «а» п. 31 ФСБУ 14)

В бухгалтерском балансе Общества НМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Общество проверяет элементы амортизации объекта НМА на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;

- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Запасы

Единицей учета запасов является номенклатурный номер материального запаса. Приобретаемые запасы отражаются в учете по фактической себестоимости. При выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости.

Резерв под обесценение материальных запасов не создавался, так как отсутствовали признаки их обесценения.

Доходы

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности с учетом на счете 90:

- услуги по таможенному представительству,
- услуги транспортного обслуживания.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги. Т.е. выручка от реализации отражается в регистрах бухгалтерского учета по факту оказания услуг на дату подписания акта об оказании услуг.

Расходы

Расходами предприятия признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

20 «Основное производство»:

- по видам деятельности;
- по центрам возникновения затрат;
- по статьям и элементам затрат.

26 «Общехозяйственные расходы»:

- по центрам возникновения затрат;
- по статьям и элементам затрат.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

Займы и кредиты

Дополнительные затраты по займам/кредитам включаются в состав прочих расходов единовременно.

Займы/кредиты, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности не переводятся, в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней и учитываются в регистрах бухгалтерского учета на том же счете.

В бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат.

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, организацией оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, так как отсутствовали признаки их обесценения.

Критерий существенности

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Оценочные обязательства

1. Резервы по сомнительным долгам

Не создаются

2. Резервы по отпускам

Не создаются

- 1) Резерва на гарантийное обслуживание нет, так как по условиям договоров гарантийные обязательства отсутствуют;
- 2) Резерва под снижение стоимости материальных ценностей нет, так как отсутствуют признаки обесценения запасов;
- 3) Резерва под обесценение капитальных вложений нет, так как отсутствуют признаки обесценения капитальных вложений;
- 4) Резерва под обесценение основных средств нет, так как отсутствуют признаки обесценения основных средств;
- 5) Оценочное обязательство по будущему демонтажу, утилизации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды не создавалось.

3. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

По строке 1150 Бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств 485 тыс. руб. Основную долю в структуре Основных средств (строка 1150 Бухгалтерского баланса) составляет серверное оборудование.

Список Основных средств (строка 1150 Бухгалтерского баланса) представлен ниже.

Наименование основных средств	Количество	Первоначальная стоимость, тыс. руб.
Сервер 76131	1	403
Сервер 76135	1	411

3.2 Нематериальные активы

По строке 1170 Бухгалтерского баланса отражены затраты на разработку уникального программного обеспечения и товарного знака Общества. Эти расходы учитываются в составе нематериальных активов согласно ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

3.3. Расчеты с дебиторами (статья 1240 Бухгалтерского баланса)

На конец 2025 года образовалась краткосрочная дебиторская задолженность за оказанные услуги по основной деятельности, которая будет погашена не позднее 30.06.2025 года в размере 12 207 тыс. рублей

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

По данной статье баланса отражен остаток средств на расчетном счете Общества на 31.12.2025 г.

Денежных средств, ограниченных к использованию, не имеется.

3.5. Кредиторская задолженность (код строки 1520 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 5 559 тыс. рублей

4. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

4.1 Выручка (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	Сумма	Процент к	Сумма	Процент к
	выручки, тыс. руб.	общему объему	выручки, тыс. руб.	общему объему
	за 2025 год	выручки	за 2024 год	выручки
		за 2025 год		за 2024 год
Реализация от основного вида деятельности — Разработка компьютерного программного обеспечения	71 631	100%	60 197	100%

В целом доход по основному виду деятельности за 2025 год увеличился в 0,84 раза по сравнению с 2024 годом, при этом выросла доля доходов от таможенного представительства.

4.2 Расходы по обычным видам деятельности.

В состав расходов по обычным видам деятельности входят следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2025 год	за 2024 год
Расходы по обычным видам деятельности	(70 959)	(59 547)

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год увеличились на 9,16% по сравнению с 2024 годом.

4.3 Себестоимость продаж (статья 2120 Отчета о финансовых результатах)

Себестоимость оказанных услуг включает в себя:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	за 2025 год	за 2024 год
Затраты на оплату труда сотрудников	(56 127)	(48 973)
Отчисления на социальные нужды	(4 266)	(3 412)
Аренда помещения	(3 401)	(2 191)
Услуги сторонних организаций	(7 165)	(4 971)
ИТОГО (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	(70 959)	(59 547)

4.4. Чистая прибыль (статья 2400 Отчета о финансовых результатах)

Чистая прибыль отчетного периода составляет 425 тыс. руб.

5. Обеспечения обязательств и платежей полученные.

Обеспечений обязательств и платежей полученных нет.

6. Обеспечения обязательств и платежей выданные.

Обеспечений обязательств и платежей выданных нет.

7. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами общества являются:

- Генеральный директор ООО «ЙОЛКА» –Ковальский Евгений Юрьевич;
- Участник Общества — Горьков Александр Владимирович (100%).

Операции со связанными сторонами:

- Генеральный директор – оплата труда в соответствии с трудовым договором и штатным расписанием
- Бенефициарный владелец - в отчетном периоде дивиденды не выплачивались

Операции по займам и кредитам между связанными сторонами не производились.

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанным сторонам не было.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу:

тыс.руб.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу	Краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения
Оплата труда	3 631	нет
Обязательное страхование	276	нет
Прочие (НДФЛ)	496	нет

8. Информация о событиях после отчетной даты.

Событий после отчетной даты не было

9. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

10. Информация о потенциальных рисках

Финансовые риски

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с арендаторами. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы помещения предоставлялись в аренду только арендаторам с соответствующей кредитной историей. У Общества нет концентрации кредитного риска. Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Общества трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Общество внедрило систему контроля над процессом заключения договоров, применяя стандартные финансовые процедуры, которые включают стандарты структуры платежа, сроков платежа, соотношения между авансом и суммой, выплачиваемой при окончательном погашении, и т.д. Таким способом Общество контролирует структуру капитала по срокам погашения.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его

11. Прочие сведения

Общество не осуществляет торговлю подакцизными товарами. Не имеет объекта налогообложения по следующим видам налогов: акциз, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, налог на игорный бизнес, земельный налог, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Энергетические ресурсы, используемые в отчетном периоде (2025 год):

- электрическая энергия, для обеспечения и создания необходимых (благоприятных) условий труда.

Затраты на электрическую энергию – это расходы, связанные с арендуемым помещением. Сумма затрат на электрическую энергию уплачивается ежемесячно в соответствии с договором аренды.

Деятельность Общества не оказывает негативного влияния на экологию окружающей среды.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности не было.

Организация не имеет намерения прекращать какой-либо вид деятельности.

На деятельность Общества в 2025 году оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности общества.

Руководство общества контролирует ситуацию и предпринимает все необходимые меры для минимизации потенциальных негативных последствий.

Руководство считает, что сложившаяся ситуация не может существенно повлиять на деятельность общества. Источники финансирования деятельности общества подтверждены заключенными договорами, в т. ч. и с иностранными контрагентами.

Основным направлением в последующей деятельности общества для ликвидации негативных последствий комплекс факторов экономического и иного характера являются

- новые формы взаимовыгодных расчетов с иностранными контрагентами;
- расширение рынка сбыта услуг;
- внедрение и использование новых технологий и др.

Общество способно продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, принцип непрерывности деятельности соблюдается.

Генеральный директор _____

Е.Ю. Ковальский

«17» февраля 2026 г.

