ООО «ЮТРЕЙС»

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЮТРЕЙС» за период с 01.01.2025 по 31.12.2025гг., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, в том числе федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1.ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ЮТРЕЙС»
Общество с ограниченной ответственностью «ЮТРЕЙС» (далее «Общество») зарегистрировано 21.12.2018г.
ОГРН 1187847383448
Адрес места нахождения Общества: 197101, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Монетная, дом 16, корпус 5, литер Е, пом. 3
Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества за отчетный период в 2025 г. составила 161 человек (в 2024 – 105 чел, в 2023 г. - 72 чел.).

Общество имеет обособленные подразделения, расположенные по адресам:
- 115088, г. Москва, ул. Шарикоподшипниковская, д.38, стр.1
Обособленное подразделение состоит на учете в налоговом органе по месту своего нахождения (КПП 772345001).
- 644099, г.Омск, ул.Фрунзе, д.54
Обособленное подразделение состоит на учете в налоговом органе по месту своего нахождения (КПП 550345001).
Помещения для офисов Обществом арендуются.

Основной вид деятельности Общества - Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

Исполнительным органом Общества является генеральный директор Игнаткин Сергей Александрович

Участники Общества:
Моргалюк Д.В. – доля 50%
Шаров В.В. – доля 20%
Иванов К.А. – доля 15%
Роднянский Е.Л. - доля 15%

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Уставный капитал Общества в 2025 году составил 100 тыс. руб. На отчетную дату уставный капитал составляет 100 тыс.руб. (оплачен полностью).

Настоящая отчетность подписана 25 февраля 2026 г.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом № УЧ-1 от 29.12.2024 г.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется с использованием бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия 8.3»

Основные положения Учетной политики.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Доллар США (руб. за долл.)	78,2267	101,6797	89,6883
Евро (руб. за евро)	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимость активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

Нематериальные активы (НМА)

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Основные средства

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах);

Проверка объектов ОС на обесценение не производится.

Периодичность начисления амортизации: Ежемесячно

Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизация ОС начисляется линейным способом.

Запасы.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе запасов;

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Если активы планируется использовать в создании внеоборотных активов, они отражаются в составе прочих внеоборотных активов.
Резерв под обесценение запасов не создается.

Финансовые вложения

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности, а также доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду).

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

Коммерческие и управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания общехозяйственных расходов:
- расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи".
Порядок списания расходов на продажу сч.44
– расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками).

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата «до востребования» или со сроком возврата до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;

- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников.

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество не создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год, не ранее 1 октября

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

Информация о наличии и движении нематериальных активов, представлена в таблице

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло				
		Стоимость	Амортизация	Поступило	Стоимость	Амортизация	Начислено амортизации	Стоимость	Амортизация
Нематериальные	2025	26946	(25350)	6280			(1304)	33226	(26654)
активы - всего	2024	26362	(22082)	584			(3269)	26946	(25350)

Капитальные вложения в нематериальные активы:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Факт.затраты	Обесценение	Затраты	Обесценение	Списано	Принято к учету в качестве НМА	Стоимость	Амортизация
Создание НМА	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	392	-	-	-	-	(392)	-	-

3.2. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов		начислено амортизации		
		Стоимость	Амортизация	Поступило	Стоимость	Амортизация		Стоимость	Амортизация
Основные средства	2025	440	(300)	325	(260)	260	(143)	505	(183)
	2024	804	(559)		(364)	364	(105)	440	(300)

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г., у Общества отсутствовали:

- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;
- объекты основных средств, стоимость которых не погашается;
- объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;
- объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

3.3. Отложенные налоговые активы (стр. 1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в составе таблицы

Наименование	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Кредиторская задолженность	3	-	-
НМА	3	-	-
Расходы будущих периодов	1	-	-
Итого	7	-	-

3.4. Запасы (стр.1210)

Информация о наличии и движении запасов представлена в составе таблицы

Наименование	Период	На начало года			Изменения за период		На конец периода		
		себестоимость	величина резерва	балансовая стоимость	поступило	выбыло	себестоимость	величина резерва	балансовая стоимость
Запасы - всего	2025	3			2985	2986	2		2
	2024	3			5420	5420	3		3

Запасы, переданные в залог, у Общества в отчетном и предшествующих периодах отсутствовали.

3.5. Финансовые вложения (стр. 1240)

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в составе таблицы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2025	2000	-	(2000)	-
	2024	-	2000	-	2000

3.6. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	309547	193790	91832
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	1114	1715	1425
Резерв по сомнительной задолженности	(1097)	-	-
Расчеты по налогам и взносам	3793	2440	4033
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	1313	29	557
Итого дебиторская задолженность:	**314670**	**199974**	**97847**

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	24525	12689	5186
Денежные средства на валютных счетах	-	-	7695
Итого денежные средства	**24525**	**12689**	**12881**

3.8. Прочие оборотные активы (стро.1260)

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расходы будущих периодов	-	-	60

3.9. Заемные средства (стр. 1410)

Информация о структуре заемных средств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Займы полученные долгосрочные	36 000	36 000	-
Проценты по займам	2 769	1 143	-
Итого	**38 769**	**37 143**	**-**

3.10. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	**31.12.2025г.**	**31.12.2024г.**	**31.12.2023г.**
Основные средства	7		
Итого:	7	-	-

3.11. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Структура кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	-	3186	1717
НДС по авансам полученным (сч.76.АВ)	-	(531)	(315)
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	95044	25651	14658
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	43100	33081	17278
Прочая кредиторская задолженность	36	48	-
Итого кредиторская задолженность:	**138180**	**61435**	**33338**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 г. и 2024 г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024 г.
Разработка программного обеспечения	1 023 244	517 439
Итого:	1 023 244	517 439

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы:

Статья расходов	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Прямые расходы	(746 411)	(317 301)
Коммерческие расходы	(33 486)	(30 201)
Управленческие расходы	(69 643)	(83 626)
Итого:	**(849 540)**	**(431 128)**

4.3. Проценты к получению (стр. 2320)

Проценты к получению	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
По депозитам и выданным займам	4815	1189

4.4. Проценты к уплате (стр. 2330)

Проценты к уплате	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
По займам и кредитам	1626	1143

4.5. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2025 г.	Январь-декабрь 2024г.
Прочие доходы	1	35
Итого прочие доходы	**1**	**35**

4.6. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2025 г.	Январь-декабрь 2024г.
Курсовые разницы	155	1408
Расходы на услуги банков	791	708
Исправительные записи по операциям прошлых лет	-	2656
Резервы по сомнительной задолженности	1097	
Прочие расходы	10787	1166
Итого прочие расходы	**(12830)**	**(5938)**

4.7. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

В 2025 году согласно введенным мерам поддержки ИТ-отрасли ставка по налогу на прибыль составила 5 %.

Учёт ОНА и ОНО ведется балансовым методом.

Расход по налогу на прибыль за 2025г. составляет 8 746 тыс. руб.

5. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

5.1. Строка 4119 «прочие поступления» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025 г.	Январь-декабрь 2024 г.
Проценты от банка по краткосрочным депозитам	4778	4203

5.2. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Оплата труда	(413 143)	(228 089)
НДФЛ с оплаты труда	(69 427)	(33 821)
Страховые взносы	(36 368)	(17 743)
Итого:	**(518 938)**	**(279 653)**

5.3. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025 г.	Январь-декабрь 2024г.
Командировочные расходы	(777)	(346)
Банковские расходы	(981)	(841)
Прочие	(422)	(1705)
Итого:	**(2180)**	**(2892)**

6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФЕЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

6.1. Бенефициарные владельцы

ФИО	Размер доли в Обществе
Моргалюк Д.В.	50%
Шаров В.В.	20%
Иванов К.А.	15%
Роднянский Е.Л.	15%

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, повлиявшие на отчетность за 2025 год, отсутствуют.

8. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. отчетных периодах отсутствовали.

9. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2025г. краткосрочные обязательства Общества составили 138 180 тыс. руб., оборотные активы составили 339 197 тыс. руб. Данный факт указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Чистая прибыль (убыток) за 2025 составляет 155 318 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. составляют положительную величину в размере 169 142 тыс. руб.
Общество:
- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчётность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчётности.

10. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.
Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчетном году нет.
Совместная деятельность Обществом не велась.

Генеральный директор (Игнаткин С.А.)

25 февраля 2026 г.