

ООО «ОУГ»

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

1. ООО «ОУГ» (ИНН 9701093225; КПП 770501001; ОГРН 5177746151743) создано 26.10.2017.
2. Юридический адрес Общества – 115035, Москва г, ул Садовническая, д. 71, стр. 1, пом. 24.
3. Основным видами экономической деятельности Общества в 2025 году являются:
 - деятельность по производству контроллеров горения (периферийное оборудование) (ОКВЭД 26.20) – 88%;
 - оптовая торговля электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями (ОКВЭД 46.52) – 5,5%;
 - IT услуги в области услуг связи (предоставление доступа) (ОКВЭД 630.11.1) – 1,21%.
- Осуществляемые Обществом в текущем периоде виды деятельности лицензированию не подлежат.
4. Единственным участником Общества является ООО «ВЭС» (ИНН 7715348247; КПП 770501001), с долей владения 100%.
5. Генеральным директором Общества является Юхтанов Герман Генрихович. Срок полномочий до 06.11.2027. Главным бухгалтером является Мурникова Карина Викторовна.
6. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
7. Основные положения учетной политики:

7.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация применяет ПБУ 8/2010 только в отношении оценочного обязательства на оплату отпусков и выплату вознаграждений сотрудникам, а также в отношении гарантийных обязательств.

7.1.1. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты не рассчитывается. Оценочное обязательство по оплате отпусков определяется на 31 декабря отчетного года. В течение отчетного года расчеты с сотрудниками по отпускным выплатам за счет сформированного резерва не осуществляются.

Оценочное обязательство начисляется в общей сумме без детализации показателя в регистрах учета по каждому сотруднику. Расчет данного показателя производится исходя из остатка отпусков по каждому сотруднику, работающему по состоянию на 31 декабря отчетного года и его среднего заработка по состоянию на 01 января года следующего за отчетным. Расчет суммы страховых взносов также производится по состоянию на 01 января года следующего за отчетным.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

7.1.2 Организация признает оценочные обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год. Величина оценочного обязательства, признаваемого в

бухгалтерском учете на отчетную дату, определяется на основании имеющихся Приказов руководителя на выплату данных вознаграждений, соответствующих Распоряжений руководителя или имеющихся расчетов суммы премии, представленных руководителю уполномоченными на это лицами, с визой руководителя.

Оценочные обязательства признаются с учетом суммы страховых взносов, начисляемых на данную выплату.

7.1.3. Резервы на гарантийные обязательства определяются в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Необходимо документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

При наличии информации о сумме гарантийных обязательств прошлых отчетных периодов, сумма резерва текущего периода определяется на основе данных прошлого периода. При отсутствии сопоставимых данных прошлого периода сумма оценочного обязательства определяется исходя из планируемых данных на проведение гарантийного ремонта/исполнения гарантийных обязательств. Сумма планируемых затрат должна быть подтверждена документально, т.е. с подробными обоснованиями и расчетами, с привлечением сметчиков и иных специалистов.

7.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

7.3 Учет запасов

7.3.1. Запасы списываются по средней стоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах по мере потребления. Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные [п. 17 ФСБУ 5/2019](#). Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

7.4. Учет незавершенного производства.

7.4.1. Все затраты на производство/ выполнение работ, в том числе стоимость материалов (далее МПЗ), включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (приобретения) и формируют себестоимость продаж отчетного периода, в случае если результат данных работ/ производства реализован Заказчику/покупателю (отражена выручка). В случае, если работы не сданы Заказчику (не отражена выручка), то все затраты, в том числе стоимость МПЗ включаются в состав незавершенного производства отчетного периода.

7.4.2. Оценка НЗП при выполнении работ осуществляется по фактически понесенным прямым расходам (по стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов и т.д.).

7.4.3. В регистрах бухгалтерского учета НЗП учитывается на счете 20 «Основное производство».

7.4.4 В связи с применением Обществом упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, оценка запасов на отчетную дату производится по фактической себестоимости

7.5 Финансовые вложения

7.5.1. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

7.5.2 Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не производится в связи с применением Обществом упрощенных способов ведения учета.

7.6. Аренда/лизинг

7.6.1 Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Обязательство по аренде» отражается на счете 76.07 «Расчеты по аренде».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

7.7 Отчетность

7.7.1 Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

7.7.2. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 20 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 20 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

7.7.3. 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 20 % и одновременно превышает 3% от соответствующего раздела баланса в случаях где это применимо. Если ошибка не приводит к искажению значений показателей бухгалтерской отчетности, то существенной считается ошибка, приводящая к искажению показателя строки отчетности более чем на 20%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

8. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 сомнительная дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками отсутствует, по расчетам с поставщиками и подрядчиками составляет 125 тыс. руб., на данную сумму создан резерв.

9. Дивиденды

В отчетном периоде были выплачены дивиденды материнской компании в размере 5 000 000 руб.

10. Среднесписочная численность на отчетную дату составила 19 человек.

11. Корректировки показателей прошлого периода:

Бухгалтерский баланс, значения показателей данные на 31.12.2024, тыс. руб.

Наименование строки	Бухгалтерский баланс		Расхождение	Причины
	31.12.2025	31.12.2024		
Финансовые и другие оборотные активы	79 808	79 902	-94	Исправление технической ошибки

Другие долгосрочные обязательства	10 510	12 351	-1 841	Исправление технической ошибки
Краткосрочная кредиторская задолженность	49 081	47 335	1746	Исправление технической ошибки

Бухгалтерский баланс, значения показателей данные на 31.12.2023, тыс. руб.:

Наименование строки	Бухгалтерский баланс		Расхождение	Причины
	31.12.2025	31.12.2024		
Финансовые и другие оборотные активы	39 647	39 652	-5	Исправление технической ошибки
Другие долгосрочные обязательства	3 004	6 017	- 3 013	Переквалификация по статьям
Краткосрочная кредиторская задолженность	30 730	31 804	- 1 074	Переквалификация по статьям
Другие краткосрочные обязательства	14 263	10 181	4 082	Переквалификация по статьям

11. События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ОУГ»
05.03.2026

Юхтанов Г.Г.