

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
за 2025 год.

18.03.2026

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Учетной политикой и в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность утверждена и подписана руководителем организации.
Ответственность за организацию, ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета возложена на руководителя организации.

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Юг-ресурс»
Юридический и почтовый адрес	115035, Москва г, ул Садовническая, д. 71, стр. 1, этаж 4, помещ. 8
Основной вид деятельности	Деятельность по организации конференций и выставок
ОГРН и дата регистрации	1187746107570 от 02.02.2018
ИНН/КПП	9705114927 / 770501001
ОКПО	24786270
ОКВЭД	82.30
Средне списочная численность чел.	1
Размер уставного капитала	100 000,00 рублей

2. Информация об учетной политике.

Формы бухгалтерской отчетности

Организация в 2025 году ведет бухгалтер на основании ФСБУ 4/2023.

Организация имеет право по ФСБУ4/2024 на упрощенный бухучет, в соста упрощенной отчетности входят бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения (п. 51-54 ФСБУ 4/2023).

Право на применение упрощённой бухгалтерской отчётности установлено **пунктом 4 статьи 6 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»**.

Порядок определения доходов, расходов:

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

Какие доходы и расходы являются доходами от основной деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относят выручку от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (п. 5 ПБУ 9/99).

Все доходы от обычных видов деятельности организации признаются при наличии условий, предусмотренных п. 12 ПБУ 9/99, независимо от их вида именуется выручкой и отражаются по кредиту счета 90 «Продажи» (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н):

Для целей бухгалтерского учета, учет расчетов по налогу на прибыль отражается в учете в соответствии с ПБУ 18/02 с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 20.11.2018 г. №236н, с применением балансового метода с отражением постоянных и временных разниц.

Расходы

Расходы по основному виду деятельности делятся на прямые и косвенные и группируются по следующим элементам п.8 ПБУ 10/99:

- материальные затраты
- затраты на оплату труда
- отчисления на социальные нужды
- прочие затраты

прямые затраты, отражаемые на счете 20 «Основное производство», а косвенные расходы, отражаемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По обесценению финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежегодно по состоянию на 31 декабря (на день окончания отчетного года) (п. 38 ПБУ 19/02). Для осуществления проверки финансовых вложений на наличие признаков обесценения Предприятие создает комиссию.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по состоянию на 31 декабря отчетного года по каждому финансовому вложению, по которому обнаружено устойчивое существенное снижение стоимости.

Порядок начисления процентов по займам

Организация принимает к учету задолженность по кредитам и займам в момент фактического поступления денежных средств и отражает ее в составе кредиторской задолженности на счете № 66 или 67. Аналитический учет задолженности ведется по видам займов и кредитов, по кредитным организациям и займам. Организация не составляет расчёт оценки займов по дисконтированной стоимости

Задолженность разделяется на краткосрочную до 12 месяцев и долгосрочную свыше 12 месяцев.

Затраты по полученным кредитам признаются расходами того периода, в котором они оплачены, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление % по полученным кредитам(займам) организация проводит в соответствии с порядком установленным в договоре займа(кредита).

Величина %, признаваемых расходом, не нормируется и относится на счет 91.02 (прочие расходы)

Отражение депозитов в составе финансовых вложений

Финансовые вложения, осуществленные организацией, отражаются по дебету счета 58 "Финансовые вложения" и кредиту счетов, на которых учитываются ценности, подлежащие передаче в счет этих вложений. Депозиты, размещенные сроком до 3-х месяцев, отражаются в составе денежных эквивалентов.

Понятие существенности в бухгалтерской отчетности

Критерий существенности в организации составляет 5% от статьи бухгалтерской отчетности или величины объекта учета.

Понятие существенной ошибки

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п. 3 ПБУ 22/2010).

Ошибка является существенной, если она искажает показатель за отчетный период более чем на 5%.

Расходы будущих периодов и прочие расходы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97«Расходы будущих периодов

3. Основные показатели деятельности организации

Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

Раздел 1. Актив

Стр. 1250 денежные средства и денежные эквиваленты:

- средства на расчетных счетах -164,00 т.р.
- средства на депозитных счетах – 12 350,00 т.р.

Стр.1240 Финансовые и другие оборотные активы - 10 462,00 т.р. включает в себя:

- дебиторская задолженность (налоги, страховые взносы, контрагенты) – 1 843,00 т.р.
- займ выданный – 8 600,00 т.р.
- сальдо ЕНС – 6,00 т.р.
- расходы будущих периодов на сумму 13,00 т.р. (лицензии, страховые полюса, программное обеспечение).

Раздел 2. Пассив

Стр.1370 Капитал – 22 860,00 т. р.

- УК в размере 100,00 т.р.
- 22 760,00 т.р. нераспределенная прибыль.

Стр.1520 Краткосрочная кредиторская задолженность – 116,00 т.р

- кредиторская задолженность по налогам – 112,00 т.р.
- кредиторская задолженность перед поставщиками – 4,00 т.р.

Доходы.

В 2025 году, выручка по основному виду деятельности (100% от общей выручки) составила 19 608,00 т.р. (Форма 2).

Расходы.

Затраты по основному виду деятельности в 2025 год составили 7 813,00 т.р. (стр. 2120 формы № 2), состоят из:

- аренда – 485,00 т. р.;
- оплата труда - 1 580,00 т.р.;
- страх. взносы и взносы НДС и ПЗ - 397,00 т.р.;
- расходные материалы, сувенирная продукция – 2 067,00 т. р.,
- услуги по организации выставки – 3 235,00 т.р.;
- услуги связи, интернет – 23,00 т.р.;
- электронная подпись - 26,00 т.р.;

Прочие доходы: стр.2450 форма №2 – 1 183,00 т.р.:

- проценты по договору займа – 329,00 т.р.
- проценты по депозитам – 400,00 т.р.
- прочие - 454,00 т.р.

Прочие расходы: стр.2350 форма №2 – 513,00 т.р.:

- услуги банка – 42,00 т.р.
- прочие - 471,00 т.р.

Налог на прибыль: стр.2410 форма №2 – 3 278,00 т.р.:

- изменение отложенных активов – 15,00 т.р.
- налог на прибыль – 3 263,00 т.р.

Чистая прибыль: стр.2400 форма №2 составила 9 187,00 т.р.

4. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 №56н.

Информация, подлежащая раскрытию в качестве событий после отчетной даты отсутствует. Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций.

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.

В бухгалтерской отчетности отражены все факты хозяйственной деятельности, которые имели место в 2025г.

События после отчетной даты не происходили, никакие чрезвычайные факты хозяйственной деятельности не повлияли на хозяйственную деятельность организации в отчетном периоде.

5. Непрерывность деятельности.

Доходы в 2025 году Обществом получены от деятельности в сфере по организации конференций и выставок.

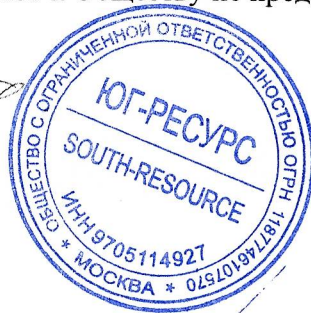
Бухгалтерская отчетность за 2025 год была составлена с учетом допущения о том, что Общество во будет продолжать деятельность более 12 месяцев после отчётной даты непрерывно. Данное допущение обосновано следующим:

- Отсутствуют намерения Руководства в ликвидации Общества.

6. Прочая информация.

В 2025 году претензий и судебных исков к Обществу не предъявлялось.

Директор



Зюба Ю.А.