

Общество с ограниченной ответственностью
«Общество с ограниченной ответственностью "ЮБИ-тех"»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

г. Королев

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу ООО "ЮБИ-тех" за 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО "ЮБИ-тех" (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «ЮБИ-ТЕХ» № 1 от 05.06.2023 г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЮБИ-тех» (Общество)

Сокращенное наименование ООО «ЮБИ-тех»

ИНН/КПП 5018214980 /501801001

ОГРН от 05.06.2023 № 1235000071558

Форма собственности: частная собственность

юридический адрес организации: 141090, Московская обл., Королев г., Юбилейный мкр., Ленинская ул., дом 11

Адрес места регистрации: 141090, Московская обл., Королев г., Юбилейный мкр., Ленинская ул., дом 11

Почтовый адрес: 141090, Московская обл., Королев г., Юбилейный мкр., Ленинская ул., дом 11

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	1	1

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества являются:

68.20 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом»

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «ЮБИ-тех» не имеет филиалов.

Органом управления Общества является: Общее собрание участников Общества.

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется генеральным директором.

Генеральный директор Общества

ФИО	Год рождения
Василенко Владимир Васильевич	1954

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Состав участников Общества на 31 декабря 2025 г.:

Аксененко Алексей Юрьевич доля 9,44 %;

Аксененко Иван Юрьевич доля 16,04 %;

Аксененко Юрий Иванович доля 28,54 %;

Василенко Алла Антоновна доля 15,09 %;

Трубачев Александр Павлович доля 16,02 %;

Туляков Сергей Михайлович доля 14,87 %;

Бенефициарный владелец Аксененко Юрий Иванович (доля 28,54 %), дата рождения 31.01.1955 г., гражданин Российской Федерации

Начисления и выплаты управленческому персоналу за 2025 г. составили 1231,4 тыс. руб.

1.4. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 45 200,00 руб.

1.5. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО "Аудит Центр", ОГРН 1102468046350, член саморегулируемой организации аудиторов «АСС», ОРНЗ 12506099343

1.6. Сведение о дочерних и зависимых обществах

ООО «ЮБИ-тех» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет и составление отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «ЮБИ-тех» № 1 от 05.06.2023 г.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2025 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом директора Общества № 1 от 05.06.2023 г.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- 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).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.
- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Организация не использует ПБУ 2/2008.

В 2025 году организация не имела бюджетных средств.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Последствия изменения законодательства

Нормы учетной политики применяются, начиная с 05.06.2023 года.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ЮБИ-тех» ведется на аутсорсинге бухгалтерской службой ООО «ЦБИ». Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С: Предприятие 8.3

2.4. Нематериальные активы

С 01.01.2025 г. для учета нематериальных активов Общество применяло ФСБУ 14/2022. В бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2025 году.

Общество в целях применения ФСБУ 14/2022, на начало отчетного года провело единовременную корректировку расходов будущих :

- программные продукты, отвечающие условиям отнесения к нематериальным активам, со сроком более 12 месяцев и стоимостью выше 100 тыс. руб. (согласно учетной политике Общества) отнесены в состав нематериальных активов.

Таблица 1. Данные строк бухгалтерской отчетности:

№ п/п	Наименование строки	31.12.2025	01.01.2025
1	Нематериальные активы	0	0
2	Запасы	0	0
3	Расходы будущих периодов	57	69
4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	482 981	467 188
5	Отложенные налоговые обязательства	0	0

2.5. Основные средства и капитальные вложения

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2025 году.

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020.

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Таблица 2. Группа основных средств

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	Свыше 30
Сооружения	Свыше 30

Машины и оборудование	1 - 20
Офисное оборудование	1 - 5
Транспортные средства	1 - 20
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 - 15
Земельные участки	Свыше 30
Другие основные средства	1 - 20

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 5% от стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Строка 1150 «Основные средства, пригодные к использованию» отражены основные средства, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности компании.

Таблица 3. Основные средства, пригодные к использованию (руб.)

Основные средства, пригодные к использованию	Балансовая стоимость на 31.12.2024г.	Поступило в 2025г. ОС	Сумма амортизации 2025г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025г.
1	2	3	4	5
Офис ул. Ленинская 11, 00-000001	320 677 732,89	632 310,13	13 865 114,04	307 444 928,98
Земельный участок Королев 2017, 00-000002	7 646 479,00			7 646 479,00
Земельный участок Королев 2021, 00-000003	531 587,83			531 587,83
Велопарковка, 00-000004	16 475,06		9 414,34	7 060,72
Ограждение (забор) вокруг здания, 00-000005	881 838,82		74 000,47	807 838,35
Ресепшен, 00-000006	283 471,18		69 421,55	214 049,63
Экранкамера, 00-000007	4 778 885,52		178 649,88	4 600 235,64

Основные средства, пригодные к использованию	Балансовая стоимость на 31.12.2024г.	Поступило в 2025г. ОС	Сумма амортизации 2025г.	Балансовая стоимость на 31.12.2025г.
1	2	3	4	5
Здание Москва, 00-000008	93 421 642,20	16 539 473,66	8 326 675,20	101 634 440,66
Итого	428 238 112,50	17 171 783,79	22 523 275,48	422 886 620,81

2.6. Учет арендных отношений

С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяет 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного в соответствии с договором аренды.

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.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7. Запасы

Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) отражаются на счете 10.01 и 10.09. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- Депозитные вклады в кредитные организации.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

По состоянию на 31.12.2025 резерв под обеспечение финансовых вложений не создавался.

2.9 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, сертификация, страхование и другие.

2.10 Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.11 Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в количественном учете.

2.12 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.13 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины. Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе доходов основных видов деятельности.

2.14 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- заработная плата основных работников с отчислениями в фонды;
- услуги по переработке давальческого сырья;
- возвратные отходы.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе расходов основных видов деятельности.

2.15 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

2.16 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Общество относит к финансовым вложениям краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.17 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2023 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

2.18 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и

условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, с учетом изменений.

Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

Компенсации из бюджета

Отсутствуют.

Обеспечение обязательств и платежей

Отсутствуют.

2.19 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Анализ финансовых показателей

Финансовое состояние ООО «ЮБИ-тех» достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями (для расчета финансовых показателей используются данные баланса (Ф1) и отчета о прибылях и убытках (Ф2).

4. Финансовые показатели

Таблица 4. Финансовые показатели

Показатели	Ед. изм.	2025	2024	2023
Прибыль от продаж	тыс.руб.	40 581	43 647	25 262
Прочие доходы	тыс.руб.	5916	297	202
Прочие расходы	тыс.руб.	58	34	429
Финансовая прибыль (до налогообложения)	тыс.руб.	34 410	31 488	19 112
Чистая прибыль	тыс.руб.	25 793	25 191	15 290

Рентабельность продаж по чистой прибыли	%	37,5	36,1	43,2
---	---	------	------	------

Наименование	2025	2024	2023
Оборачиваемость оборотных средств (коэффициент)	1,8	2,5	3,5
Оборачиваемость запасов (дней)	0	0	0
Оборачиваемость дебиторской задолженности (дней)	51	60	69
Оборачиваемость кредиторской задолженности (дней)	18	27	30

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Таблица 5. Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
По основному виду деятельности	68 734	69 788	35 369
Итого выручка от продаж:	68 734	69 788	35 369

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Таблица 6. Себестоимость продаж

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
По основному виду деятельности	28 153	26 141	10 107
Итого себестоимость продаж:	28 153	26 141	10 107

Таблица 7. Управленческие расходы

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
Управленческие расходы, в том числе	12 029	12 182	4 919

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представляют собой следующее:

Таблица 8. Прочие доходы и расходы

	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
Проценты к получению	5916	247	202
Прочие доходы	0	50	0

	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
Прочие расходы	58	34	429

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 8 617 тыс. руб.

За 2025 год сумма текущего налога на прибыль составила 8 617 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Таблица 9. Налог на прибыль

Наименование показателя	За 2025 год
Условный доход по налогу на прибыль	74 715
Условный расход по налогу на прибыль	40 245
Отложенный налоговый актив (ОНА)	0
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	0
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	8 617

5.5. Формирование ОДДС

В таблице представлены потоки денежных средств с связанными сторонами за 2025 год (без НДС):

Таблица 10. Потоки денежных средств

	2025 г.
Поступило денежных средств	74 645
в том числе:	
по текущей деятельности	68 729
по финансовой деятельности	0
прочие поступления	5 916
Направлено денежных средств	66 847
в том числе:	
по текущей деятельности	58 156
по финансовой деятельности	8 691
по инвестиционной деятельности	

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от арендных платежей.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году организация не планирует прекращать деятельность.

6.2. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Генеральный директор ООО «ЮБИ-тех»
24.03.2026