

ООО "Ю-Ти-Джи Тренинг"
ИНН 9728050170 КПП 772801001

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

27.03.2025

1. Общие сведения
 - 1.1. Реквизиты
 - 1.2. Филиалы и представительства
 - 1.3. Численность сотрудников
 - 1.4. Информация об органах управления Общества
 - 1.5. Основа составления бухгалтерской отчетности
2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой
 - 2.1. Способы ведения учета
 - 2.2. Изменения в учетной политике
3. Информация об отдельных активах и обязательствах
 - 3.1. Дебиторская задолженность
 - 3.2. Обязательства
 - 3.3. Управленческие расходы
4. Судебные разбирательства и претензионные споры

1. Общие сведения

1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Ю-Ти-Джи Тренинг"
Краткое наименование	ООО "Ю-Ти-Джи Тренинг"
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Форма собственности	Частная
ИНН	9728050170
КПП	772801001
ОГРН	1217700539660
Вид(ы) деятельности	68.20 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом»
ОКПО	57578380
Юридический Адрес	117593, Москва г, внутригородская территория муниципальный округ Ясенево, Айвазовского ул, дом 1А, этаж 1, комната 1.3
Фактический (почтовый) адрес:	117593, Москва г, внутригородская территория муниципальный округ Ясенево, Айвазовского ул, дом 1А, этаж 1, комната 1.3
Зарегистрировано	Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 11.11.2021 г.

1.2. Филиалы и представительства

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.3. Численность сотрудников

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2024-2025 гг. составила 0 человек.

1.4. Информация об органах управления Общества

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются Генеральный директор Общества. В настоящее время Генеральным директором является Тельпиш Сергей Борисович.

Основной исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Участники Общества:

АО «Ю-Ти-Джи Групп» доля 100 %.

1.5. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023

«Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023, и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения ликвидации;

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской (финансовой) 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 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества. Кроме того, существенной для раскрытия признается информация, которая является важной для мнения пользователей и оказывает влияние на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Информация (характер информации) признается существенной для раскрытия на основании профессионального суждения специалистов Общества в отношении конкретной информации о деятельности Общества. Критерий о характере информации дополняет потенциальное влияние на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

2.1. Неиспользуемые стандарты

Общество, являясь МСП, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Способы ведения учета

2.2.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со стоимостью менее 100 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Контроль за движением таких активов организуется с использованием забалансового счета МЦ.01.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования ОС:

Срок полезного использования объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету, при наличии соответствующей документально подтвержденной информации.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- а) здания, строения, помещения;
- б) сооружения;
- в) машины и оборудование (кроме офисного);
- г) офисное оборудование (компьютерное и прочее);
- д) транспортные средства (легковые и грузовые автомобили, спецтранспорт);
- е) производственное оборудование и хозяйственный инвентарь;
- ж) другие виды основных средств.

Переоценка и обесценение ОС и капитальных вложений:

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

... Организация не проводит проверку ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проводит проверку капвложений на обесценение.

(Основание: пп а. 4 ФСБУ 26/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.2.2. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Для целей бухучета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев

(Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019).

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019).

Фактическая себестоимость запасов формируется из затрат, поименованных в п. 11 ФСБУ 5/2019.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

(Основание: п. 12 ФСБУ 5/2019).

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Общество получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов, определяемая в порядке, предусмотренном п. 9 МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости, а именно, цена, которая была бы получена при продаже имущества в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

(Основание: п. 15 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство и списании запасов Общество оценивает запасы по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

(Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019).

На отчетную дату запасы (сырье, материалы, готовая продукция, товары и др.) отражаются в учете Общества по фактической себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.

(Основание: пункт 32 ФСБУ 5/2019).

2.2.3. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

(Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

2.2.4. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

(Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

2.2.5. Аренда

Общество имеет право на упрощенный учет, в связи с чем Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утв. приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н применяет в упрощенном виде.

2.2.6. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Датой признания доходов является дата акта приема-передачи выполненных работ и оказанных услуг. Бухгалтерский учет ведется по моменту оказания услуг, выполнения работ и предъявления в адрес покупателей и заказчиков расчетных документов (Счетов, счетов-фактур), т.е. по методу начисления («по отгрузке»).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникают, исходя из условий сделок и принципа равномерности и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы на ремонт основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат. Ремонтный фонд не создается.

Производственные расходы прошлых отчетных периодов, документы по которым поступили в бухгалтерию в текущем отчетном периоде, отражаются в составе прочих расходов по статье «Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году».

Учет затрат на производство ведется по подразделениям и отражается по дебету счета 20 «Основное производство». Учет затрат на управление организацией отражается по дебету 26 «Общехозяйственные расходы».

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Суммы уплаченных страховых премий (взносов) признаются расходами в отчетном периоде вступления в силу договора страхования с распределением на срок действия договора страхования.

(Основание: п. 16 ПБУ 10/99, абз. 4 п. 6 ПБУ 1/2008)

Срок списания расходов, связанных с приобретением лицензии на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, устанавливается в

соответствии со сроком действия лицензии, указанным в договоре. В случае, если договором указано, что лицензия на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации действует бессрочно, срок списания расходов на ее приобретение устанавливается равным 5 лет.

(Основание: п. 4 ст. 1235 ГК РФ).

2.2.7. Определение существенной ошибки

Существенность ошибки, допущенной в бухгалтерском учете, оценивается по каждому конкретному случаю отдельно, исходя из влияния этой ошибки на финансовый результат и имущественное положение Организации. Ошибка признается существенной, если она по каждому конкретному случаю в отдельности составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты.

2.3. Изменения в учетной политике

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом генерального директора от 31 декабря 2024 г. № УТ002/24.

В Учетную политику на 2025 год внесены изменения, связанные с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Изменения учетной политики на 2025 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета и изменениями налогового законодательства, не вносились.

Влияние изменений учетной политики на числовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с применением указанных стандартов, отсутствует.

3.1. Информация об отдельных активах и обязательствах

3.1. Дебиторская задолженность

3.1.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	21	-	22	-
	За 2024 г.	19	-	21	-
в том числе:					
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	21	-	22	-
	За 2024 г.	19	-	21	-
Итого	За 2025 г.	21	-	22	-
	За 2024 г.	19	-	21	-

3.2. Обязательства

3.2.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	13	13
	За 2024 г.	13	13
в том числе:	За 2025 г.	13	13
	За 2024 г.	13	13
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13	13
	За 2024 г.	13	13
Итого	За 2025 г.	13	13
	За 2024 г.	13	13

3.3. Управленческие расходы

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	(148)	(150)
Итого по элементам	(148)	(150)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(148)	(150)

...

4. Информация о судебных разбирательствах и претензионных спорах

За период с 01.01.2025 по настоящее время текущие или предстоящие судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и претензионные разбирательства отсутствуют.

Генеральный директор _____

С.Б. Тельпиш