

ООО « ЮБК»

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

1. Основные сведения и основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию».

Дополнительные виды деятельности:

- 69.10 –«Деятельность в области права»

В отчетном периоде Обществом деятельность не осуществлялось, в связи с окончанием срока действия договоров на оказание услуг ведения бухгалтерского учета. Организация планирует возобновить деятельность в 2026 году, заключить договора и продолжить работу.

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «ЮБК», сокращенное наименование юридического лица: ООО «ЮБК »,

ОГРН 1237300008274 от 14.07.2023г., ИНН 7300021950, КПП 730001001.

Юридический адрес 432000, Ульяновская область, г Ульяновск, ул. Карла Либкнехта 19а, офис 601

Органами управления Обществом являются:

Общее собрание общества– высший орган;

Директор - единоличный исполнительный орган – Ахунзянова Наталья Анатольевна

Учредителями (участниками) Общества являются:

Состав учредителей (участников)	Доля в УК, %	Сумма, тыс. руб.
Ахунзянова Наталья Анатольевна	100	10 ,0

Лицом, отвечающим за корпоративное управление Обществом и надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности, является директор Общества – Ахунзянова Н.А.

Лицом, ответственным за подготовку данной годовой бухгалтерской отчетности директор Общества – Ахунзянова Н.А.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 0 человек .

Средняя заработная плата в Обществе: 0 рублей.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе утвержденного Минфином РФ Плана счетов согласно Приказа № 94 н от 31.10.2000г. и утвержденными Положениями и федеральными Стандартами по бухгалтерскому учету.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации. Инвентаризация запасов, наличных денежных средств и расчетов проводится на конец каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случаях обязательной инвентаризации, предусмотренных законодательством. Инвентаризация основных средств раз в три года. Инвентаризация имущества организации может проводиться по решению руководителя, если для этого есть основания.

При исправлении ошибок в бухгалтерском учете Общество руководствуется ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина России № 63н от 28.06.2010 года.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с концепцией достоверности. Бухгалтерская отчетность отвечает всем условиям достоверности, предусмотренным пунктом 69 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (далее – ФСБУ 4/2023).

Существенные отступления от требований применяемой концепции и от правил ведения бухгалтерского учета отсутствуют.

Общество формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность в связи с правом применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учёта (п.51 ФСБУ 4/2023). В состав бухгалтерской отчетности включаются бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним (п.52 ФСБУ 4/2023) по формам Приложения № 9 ФСБУ 4/2023.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не формируется Обществом.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества, подготовлены в тысячах рублей.

2.1 Существенные способы ведения бухгалтерского учета

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №106н:

- 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 будет применяться 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 факторов хозяйственной деятельности).

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества:

Организация ведения бухгалтерского учета	Возложить ведение бухгалтерского учета на директора организации.
Первичные учетные документы	Использовать в деятельности организации первичные учетные документы, составленные по унифицированным формам, утвержденным органами государственной статистики и отраслевыми министерствами.
Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты
Установление стоимостного лимита в целях применения ФСБУ 6/2020	ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000,00 рублей.
Классификация основных средств для целей бухгалтерского учета	Выделить следующие виды и группы основных средств для целей бухгалтерского учета Виды: земля, здания и сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.
Способ учета незначительных активов ОС	На забалансовых счетах.
Порядок оценки ОС (кроме инвестиционной недвижимости)	Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости

Переоценка стоимости основных средств (кроме инвестиционной недвижимости)	Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости
Даты начала и прекращения начисления амортизации	Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.
Выбор способа начисления амортизации	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячно
Критерий существенности затрат на ремонт и обслуживание основных средств	Самостоятельными инвентарными объектами признавать существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Существенными считать затраты, превышающие 10% от стоимости ремонтируемого или обслуживаемого объекта основных средств, но не менее 100 тыс. руб.
Распределение капитальных вложений в несколько основных средств	Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, распределяются между ними пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом основных средств.
Признание предмета аренды в качестве права пользования активом	Признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и признавать обязательство по аренде только когда срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа превышает 300 тыс. руб. (с учетом условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды").
Переоценка права пользования активом	В случае если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой арендатор принял решение о проведении переоценки, соответствующее право пользования активом не подлежит переоценке
Установление стоимостного лимита отнесения активов к НМА	ФСБУ 14/2022 не применяется в отношении активов, характеризующихся признаками НМА, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита 100 000,00 рублей

Классификация нематериальных активов для целей бухгалтерского учета	Выделить следующие виды и группы нематериальных активов для целей бухгалтерского учета ВИДЫ: программы для электронных вычислительных машин; базы данных; лицензии и разрешения. ГРУППЫ: группа "Программы для ЭВМ и базы данных", включающая программ для ЭВМ и прочих электронных устройств, базы данных; прочие объекты НМА одного вида, не указанные выше включаются, в собственную группу.
Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности	Учитывать материальный носитель (вещь), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, в составе объекта нематериальных активов.
Распределение капитальных вложений в несколько нематериальных активов	Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов нематериальных активов, распределяются между ними пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом нематериальных активов.
Способ учета несущественных активов НМА	На забалансовых счетах.
Порядок последующей оценки НМА	По первоначальной стоимости. Выбранный способ применяется ко всей группе НМА
Даты начала и прекращения начисления амортизации НМА	Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.
Выбор способа начисления амортизации	линейный способ для всех групп НМА
Изменение оценочных значений элементов нематериального актива	Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно (а также при наступлении соответствующих обстоятельств) проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. При этом существенным изменением периода признается изменение на 10 и более процентов.
Признание расходов на приобретение	Расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для

материально-производственных запасов, предназначенных управленческих нужд

управленческих нужд, признавать расходами периода, в котором они были понесены и учитывать для в составе расходов на продажу (счет 44 "Расходы на продажу").

Оценка запасов при их выбытии

При списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов

Прочие доходы отражаются организацией в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам по следующим операциям:
результат от выбытия объекта основных средств, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода, создание и восстановление резервов

Способ определения величины текущего налога

Организация определяет величину единого налога в связи с упрощенной системой налогообложения на основе данных налоговой декларации.

Уровень существенности

Уровень существенности ошибок и показателей определяется организацией в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Количественные критерии уровня существенности устанавливаются организацией в следующих размерах:

при составлении бухгалтерской отчетности показатель считается существенным и при отсутствии подходящей строки подлежит отражению в отдельной строке, а не в строке "Прочие", если его значение превышает 5 процентов от суммы строк соответствующего раздела отчетности.

Отступлений от общих правил ведения бухгалтерского учета, установленных федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету нет.

2.2 Информация об изменении учетной политики

Учётная политика на 2025 год утверждена Приказом от 17.12.2024г.

В Учетную политику на 2025 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год:

- ФСБУ 4/2023 " Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 г. №157н;

- 28/2023 "Инвентаризация", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 г. №4н.

Изменения в учетную политику на 2026 год не вносились.

Иная информация

3.Обязательства и операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте в отчетном и в предшествующем периодах Общество не осуществляло, активы и обязательства в иностранной валюте на отчетные даты отсутствуют.

4.Нематериальные активы

В отчетном и предшествующих периодах у Общества отсутствовали нематериальные активы и капитальные вложения в нематериальные активы, права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах.

5.Основные средства и капитальные вложения

В отчетном и предшествующих периодах у Общества отсутствовали основные средства.

6.Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 г. финансовых вложений не имеется.

7. Запасы

По состоянию на 31.12.2025г. запасы отсутствуют.

8.Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Обществом, возникающая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. При наличии у Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом.

Общество вправе создавать резервы по сомнительным долгам. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

В организации на 31.12.2025 год отсутствует сомнительная дебиторская задолженность. Сальдо резерва по сомнительным догам на 31.12.2025 год и предыдущие отчетные периоды – ноль.

В соответствии с НК РФ единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между этими двумя составляющими счета. В бухгалтерском учёте операции по единому налоговому счёту отражаются с использованием счёта 68.90 «Единый налоговый счёт». В бухгалтерском балансе сальдо по нему отражено свёрнуто как дебиторская задолженность. Сальдо по единому налоговому счёту полностью соответствует данным налогового органа.

По строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность, по состоянию на 31.12.2025г. составляет 10 тыс. руб.

9.Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 года в соответствии с Уставом составляет 10,0 тыс. руб. (так же и в предшествующие периоды).

Добавочного капитала у Общества нет.

Величина нераспределенной прибыли Общества на 31.12.2025 г. составила 181 тыс.руб.

Дивиденды за отчетный и предыдущий периоды не объявлялись и не выплачивались.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 191 тыс.руб.

10.Обязательства

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками, а также обязательства по заёмным средствам на 31.12.2025г. отсутствуют.

11.Информация о условных активах и обязательствах

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Судебных дел, не завершённых на отчётную дату, в процессе рассмотрения нет. Резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался, аналогично и в предшествующие отчётные периоды.

12.Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Основным видом хозяйственной деятельности является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию. Общество осуществляет свою деятельность только на территории РФ. Оснований для выделения отдельных сегментов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», в 2025 году отсутствуют.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг в отчетном периоде составила 0 руб.

Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы 80 тыс. руб. В доходах отражена корректировка (бухгалтерская справка) ранее принятых расходов.

Подробная информация расходов по обычным видам деятельности представлена в таблице № 4.

Таблица 4. Расходы по обычным видам деятельности (тыс.руб)

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	-
Затраты на оплату труда	-
Отчисления на социальные нужды	-
Амортизация	-
Прочие затраты	19,0
Итого по элементам	19,0
Фактическая себестоимость проданных товаров	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-
незавершенного производства, готовой продукции	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	19,0

13. Прочие доходы и расходы. Проценты к получению и проценты к уплате.

Прочие доходы		Прочие расходы	
Наименование дохода	За 2025 г.	Наименование расхода	За 2025 г.
Прочие внереализационные доходы	22,0	Расходы на услуги банка	31,0
		Налоги и сборы	4,0
		Прочие внереализационные	30,0
Итого:	22,0	Итого:	65,0

14. Отложенные налоговые активы и обязательства, упрощённая система налогообложения

Общество применяет специальный налоговый режим упрощённая система налогообложения, объект - «доходы - расходы».

Сумма начисленного налога в связи с применением УСНО Общество отражает в строке 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах и составляет 4 тыс. руб.

15.Информация о движении денежных потоков

В течение 2025 года организация осуществляла расчеты через расчетные счета, открытые в кредитных организациях. Валютные счета не открывались. Остаток денежных средств на 31.12.2025г. составляет 180 тыс. руб.

Ограничения по использованию Обществом денежных средств на 31.12.2025 года отсутствовали.

16.Информация по сегментам

Сегмент считается отчетным, если активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Основой выделения сегментов является организационная структура Общества. В 2025 году у Общества отсутствуют отчетные сегменты.

17.Информация о прекращаемой деятельности

Общество не предусматривает прекращение деятельности такую как сегмент, его часть, либо совокупность сегментов.

18.Непрерывность деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество осуществляло свою деятельность в 2025 году под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера: геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Общество постоянно следит за развитием ситуации в стране и в мире, прикладывает максимум усилий для минимизации последствий влияния вышеуказанных факторов.

Общество отмечает, что влияние вышеуказанных факторов экономического и иного характера и связанные с этим экономические последствия не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность.

Общество подтверждает, что последствия воздействия вышеуказанных факторов не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год.

Общество в 2026 году продолжает свою деятельность и принимает все необходимые меры по минимизации воздействия вышеуказанных факторов на деятельность Общества.

События и условия, в отношении которых имеется существенная неопределённость, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

19. Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность общества, можно определить следующие:

Страновые и региональные риски:

Общество осуществляет основную деятельность на территории Ульяновской области, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

В 2025 г. влияние геополитической обстановки в связи с проведением специальной военной операции, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не привели к ухудшению финансового положения организации.

Руководство организации уверено в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно как минимум 12 месяцев после подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год.

20. Прочее

В отчетном и в предшествующих периодах Общество не получало государственной помощи.

Общество не осуществляло деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

Существенные события после отчетной даты, требующие отражения в бухгалтерской отчетности или раскрытия информации о них отсутствуют.

Директор _____

Ахунзянова Н.А.

Дата 30.03.2026г.