

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО "ЮГОУ" ЗА 2025 ГОД

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО "ЮГОУ" за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. В соответствии с частью 4 статьи 6 ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "ЮГОУ"

Краткое наименование организации: ООО "ЮГОУ", в дальнейшем именуемое «Общество».

Юридический адрес организации: 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, д. 12, этаж/офис/помещ 44/4403/9.2

Основной вид деятельности: Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов ОКВЭД 63.11.1

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату — Генеральный директор — Прозоров Александр Сергеевич

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- 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. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.
- Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
- (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

- 2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
- 2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 (сорок) тыс. руб. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
- 2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
- 2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
- 2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
- 2.3.7. 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)
- 2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)
- 2.4. Учет нематериальных активов
- 2.4.1. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 40 тыс руб
- 2.5. Учет запасов
- 2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
- 2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)
- 2.6. Учет финансовых вложений
- 2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
- 2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)
- 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности
- 2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
- 2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
 - нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- 2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)
- 2.8. Учет аренды
- 2.8.1. 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". (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)
- 2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:
 - 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
 - 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
 (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
- 2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)
- 2.9. Бухгалтерская отчетность
- 2.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Информация об основных средствах

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило за период	Выбыло за период		Начисленная амортизация	На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства, всего	За 2024	1 673	638	2 093	-	-	434	3 766	1 072
	За 2025	3 766	1 072	-	-	-	453	3 766	1 525
В т.ч.: транспортные средства и оборудование	За 2024	1 673	638	2093	-	-	434	3 766	1 072
	За 2025	3 766	1 072	-	-	-	453	3 766	1 525

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

4. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы.

5. Запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Информация о запасах

(тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.	
	себестоимость	резерв под обесценение	себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	1 206	-	1 265	-
в т.ч. Оборудование	1 206	-	1 265	-

6. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках..

Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств	
	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	418	260
Денежные средства	418	260

7. Финансовые и другие оборотные активы

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

За отчетный период резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

Информация о финансовых и других оборотных активах по состоянию на 31.12.2025 г.:

Краткосрочная дебиторская задолженность – 1 765 тыс.руб.

в том числе:

покупатели и заказчики –1 242 тыс.руб.

расчеты с бюджетом по налогам и сборам- 238 тыс.руб.

авансы выданные – 264 тыс.руб.

прочие дебиторы – 21 тыс. руб.

8. Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах по состоянию на 31.12.2025 г.:

Краткосрочная кредиторская задолженность – 1 049 тыс.руб.

В том числе:

поставщики и подрядчики – 76 тыс.руб.

расчеты с бюджетом по налогам и сборам- 104 тыс.руб.

авансы полученные – 869 тыс.руб.

Другие краткосрочные обязательства (арендные обязательства) – 584 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

9. Информация о займах и кредитах.

По состоянию на 31.12.2025 г. имеет полученные долгосрочные займы (основной долг и начисленные на отчетную дату проценты) на общую сумму 422 тыс руб

10. Капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. составлял соответственно 58 тыс. руб., 58 тыс. руб., 58 тыс. руб.

Участниками Общества являются:

- Гражданин Российской Федерации Агашин Максим Владимирович (ИНН 183109543117), обладающий долей в размере 70% уставного капитала Общества;
- Гражданин Российской Федерации Прозоров Александр Сергеевич (ИНН 183474501982), обладающий долей в размере 24% уставного капитала Общества;
- Гражданин Российской Федерации Раевских Максим Валерьевич (ИНН 182001097112), обладающий долей в размере 3% уставного капитала Общества;
- Гражданин Российской Федерации Аристов Юрий Леонидович (ИНН 183306630538), обладающий долей в размере 3% уставного капитала Общества.

У Общества имеются обособленные подразделения, не являющиеся филиалом или представительством, но обладающие признаками, указанными в п.2 ст.11 Налогового кодекса РФ.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2025 г., 2024 г., 2023 г. составляли соответственно 11 608 тыс. руб., 12 429 тыс. руб., 13 962 тыс. руб.

Величина чистой прибыли на 31.12.2025 года составила 11 550 тыс. руб.

РАСХОДЫ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	5 408	5 367
Затраты на оплату труда	6 344	5 125
Отчисления на социальные нужды	494	400
Амортизация	453	439
Прочие затраты	1 699	1 224
Итого по элементам затрат	14 398	12 555

События после отчетной даты.

Данные о доходах, расходах и обязательствах, выявленных после составления годовой отчетности, но до ее представления не имеются.

Условные факты хозяйственной деятельности.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор

А.С. Прозоров