

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью "Ютра"
(ООО "Ютра")

Дата государственной регистрации: 18.08.2006

ИНН 7716556465 КПП 771601001 ОГРН: 5067746254956,
Юридический адрес 129344, г. Москва, ул. Радужная дом 26

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности ООО «Ютра» – Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками. Код по ОКВЭД 52.29

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО «Ютра» сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основные элементы учетной политики ООО «Ютра» (Далее – Общество).

2.1 Основа составления.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

2.2 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

2.3 Учетная политика для целей налогового учета.

Общество определяет налоговую базу по НДС по наиболее ранней из следующих дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав, или день оплаты. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Срок полезного использования определяется с учетом Классификатора основных средств. Амортизация начисляется линейным способом.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием специализированного программного обеспечения на основании регистров бухгалтерского учета.

2.4 Активы и обязательства в иностранных валютах.

Стоимость средств на банковских счетах, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курс валюты на 31 декабря 2025 г. составил 92,0938 руб. за 1 евро.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.5 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

2.6 Основные средства.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы по мере отпуска их в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация по всем видам основных

средств начисляется линейным способом. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

2.7 Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. К данным расходам в 2025 году относятся расходы на информационно-технологическое сопровождение «1С:Предприятия», расходы на страхование автомобиля КАСКО, ОСАГО.

2.8 Дебиторская задолженность.

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

2.9 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

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.

2.10 Оценочные обязательства.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков определяется исходя из среднедневной заработной платы работников, ставок по обязательным взносам с заработной платы, а также количества неиспользованных дней отпуска.

2.11 Признание доходов.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место (на основании подтверждающих документов, таких как акты оказания услуг), независимо от даты фактического поступления денежных средств (метод начисления). Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

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 Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.12 Признание расходов.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные Обществом для целей ведения деятельности, приносящей доход. Расходы, произведенные Обществом, подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и включают в себя расходы на оплату труда, страховые взносы, расходы на арендную плату, информационные расходы, расходы на услуги связи, хозяйственные расходы, расходы на информационно-технологическое сопровождение программы 1С, иные расходы, связанные с оказанием услуг.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	111 723	(4 692)	-	-	-	(498)	-	-	-	-	-	111 723	(5 190)
	За 2024 г.	111 723	(3 903)	-	-	-	(789)	-	-	-	-	-	111 723	(4 692)
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	1 478	(151)	-	-	-	(90)	-	-	-	-	-	1 478	(241)
	За 2024 г.	1 478	(60)	-	-	-	(91)	-	-	-	-	-	1 478	(151)
Транспортные средства	За 2025 г.	4 949	(4 541)	-	-	-	(408)	-	-	-	-	-	4 949	(4 949)
	За 2024 г.	4 949	(3 843)	-	-	-	(698)	-	-	-	-	-	4 949	(4 541)
Земельные участки	За 2025 г.	105 296	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105 296	-
	За 2024 г.	105 296	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105 296	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 237	1 735	2 524
в том числе: Сооружения	1 237	1 327	1 418
Транспортные средства	-	408	1 106
Неамортизируемые основные средства - всего	105 296	105 296	105 296
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	105 296	105 296	105 296
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	1 171	1 171	1 171
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

	На начало года	Изменения за период	На конец периода

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	6 014	-	-	-	-	-	-	-	6 014	-
	За 2024 г.	6 014	-	-	-	-	-	-	-	6 014	-
в том числе: Вклады в уставные капиталы других организаций	За 2025 г.	6 014	-	-	-	-	-	-	-	6 014	-
	За 2024 г.	6 014	-	-	-	-	-	-	-	6 014	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	860	-	252	-	-	-	-	-	1 112	-
	За 2024 г.	-	-	860	-	-	-	-	-	860	-
в том числе: Займы выданные	За 2025 г.	860	-	252	-	-	-	-	-	1 112	-
	За 2024 г.	-	-	860	-	-	-	-	-	860	-
Итого	За 2025 г.	6 874	-	252	-	-	-	-	-	7 126	-
	За 2024 г.	6 014	-	860	-	-	-	-	-	6 874	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	3	-	213	(212)	-	-	X	X	4	-
	За 2024 г.	6	-	211	(214)	-	-	X	X	3	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	3	-	213	(212)	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	6	-	211	(214)	-	-	-	-	3	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	27 379	-	7 483	-	(114)	-	-	-	34 748	-
	За 2024 г.	17 503	-	10 128	-	(252)	-	-	-	27 379	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	182	-	122	-	(103)	-	-	-	201	-
	За 2024 г.	129	-	101	-	(48)	-	-	-	182	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	26 544	-	7 200	-	(10)	-	-	-	33 734	-
	За 2024 г.	16 754	-	9 994	-	(204)	-	-	-	26 544	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	39	-	161	-	-	-	-	-	200	-
	За 2024 г.	8	-	31	-	-	-	-	-	39	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	612	-	-	-	-	-	-	-	612	-
	За 2024 г.	612	-	-	-	-	-	-	-	612	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2	-	-	-	(1)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
Итого	За 2025 г.	27 379	-	7 483	-	(114)	-	-	X	34 748	-
	За 2024 г.	17 503	-	10 128	-	(252)	-	-	X	27 379	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 217	14	-	(487)	-	-	1 744
	За 2024 г.	995	1 232	-	(10)	-	-	2 217
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8	14	-	(8)	-	-	14
	За 2024 г.	8	8	-	(8)	-	-	8
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	461	-	-	-	-	-	461
	За 2024 г.	-	461	-	-	-	-	461
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 748	-	-	(479)	-	-	1 269
	За 2024 г.	985	763	-	-	-	-	1 748
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	(2)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 217	14	-	(487)	-	X	1 744
	За 2024 г.	995	1 232	-	(10)	-	X	2 217

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 626	-	-	642	984
	За 2024 г.	2 159	-	-	533	1 626
в том числе:						
Резерв неиспользованных отпусков	За 2025 г.	1 626	-	-	642	984
	За 2024 г.	2 159	-	-	533	1 626

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	209	200
Затраты на оплату труда	6 041	7 125
Отчисления на социальные нужды	1 712	1 887
Амортизация	498	789
Прочие затраты	715	3 693
Итого по элементам	9 175	13 694
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 175	13 694

