

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ЮЛМЕТ» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Юлмет»

Юридический адрес: 454012 Челябинская обл., г. Челябинск

ул., Псковская 6. кв. 51

Основной вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД— 46.90)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2,4 человек (на 31 декабря 2024 года -3 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 12 500 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Пашкова Ракима Ахметовна.

Участники Общества:

- Пашкова Ракима Ахметовна – доля 100%;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулиющими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. НМА

нет

2. Основные средства

4. Основные средства							
4.1. Наличие и движение основных средств							
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 445	(1 249)	-	(137)	1 445	(1 386)
	За 2024 г.	1 095	(621)	350	(628)	1 445	(1 249)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 406	(1 210)	-	(137)	1 406	(1 347)
	За 2024 г.	1 056	(598)	350	(611)	1 406	(1 210)
Офисное оборудование	За 2025 г.	39	(39)	-	-	39	(39)
	За 2024 г.	39	(23)	-	(16)	39	(39)

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	59	196	474
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	59	196	457
Офисное оборудование	-	-	16

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	350	-	-	(350)	-	-
в том числе:									
	Другие виды основных средств								
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	350	-	-	(350)	-	-

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3. Финансовые вложения

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	первоначальная стоимость
					первоначальная стоимость	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	200	-	200	(400)	-
	За 2024 г.	500	-	800	(1 100)	200
в том числе:						
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг					
Депозитные счета	За 2025 г.	200	-	200	(400)	-
	За 2024 г.	500	-	800	(1 100)	200
Итого	За 2025 г.	200	-	200	(400)	-
	За 2024 г.	500	-	800	(1 100)	200

4. Запасы

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	3 980	7 210	(7 297)	3 893
	За 2024 г.	1 808	11 067	(8 894)	3 980
Товары	За 2025 г.	3 980	7 210	(7 297)	3 893
	За 2024 г.	1 808	11 067	(8 894)	3 980

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и		На конец периода	
		На начало года	по условиям договора		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)		погашено
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 116 939	174 1 004	(426) (828) 864 1 116	
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	251 460	172 250	(244) (459) 179 251	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	485 331	- 485	(137) (331) 349 485	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	36 10	- 26	- - 36 36	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	1 1	- -	- - 1 1	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	95 128	2 5	(13) (38) 84 95	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	249 10	- 239	(32) - 216 249	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	1 116 939	174 1 004	(426) (828) 864 1 116	

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. За 2024 г.	1 654 1 326	2 370	- -	(1 231) (42)	- -	425 1 654	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	2 -	- -	- -	- -	2 -	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	3 3	- -	- -	- -	- -	3 3	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	1 452 1 258	- 195	- -	(1 201) -	- -	252 1 452	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	11 6	- 5	- -	- -	- -	11 11	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	142 7	- 136	- -	(10) -	- -	133 142	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	34 -	- 34	- -	(11) -	- -	24 34	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	11 53	- -	- -	(10) (42)	- -	1 11	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	1 654 1 326	2 370	- -	(1 231) (42)	- X	425 1 654	

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

10. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 320	8 756
Затраты на оплату труда	1 134	1 171
Отчисления на социальные нужды	298	260
Амортизация	137	628
Прочие затраты	1 850	2 116
Итого по элементам	9 739	12 931
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	973	138
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 712	13 069

Директор _____ /Пашкова Ракима Ахметовна/

«01» февраля 2026 г.