

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЮМА» за 2025 год

I. Общие сведения

ООО «ЮМА» (Далее **Общество**) создано в 2005 г.

Организация осуществляет такие виды деятельности как: оптовая торговля одеждой, включая нательное белье, обувью и бытовой электроникой.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составила 19 человек, (на 31.12.2024 г. – 27 человек, на 31.12.2023 г. – 31 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 127473, Москва г, ул. Достоевского, дом 23.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Руководство обществом осуществляет единоличный исполнительный орган в лице Генерального директора Огневой Анастасии Николаевны.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность 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. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

2.3. Основные средства

В составе основных средств отражены транспортные средства; офисное оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Лимит первоначальной стоимости основных средств составляет 100 тыс. руб. за единицу (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"). В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. По всем основным средствам амортизация начисляется линейным способом (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). После признания объект

основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

2.4. Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО). Оценка товаров при выбытии производится способом ФИФО. п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

2.5. Денежные эквиваленты и формирование отчета о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты до востребования, депозиты «овернайт».

2.6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства. Общество признает оценочное обязательство с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, возникшее в результате прошлых событий, которое является вероятным и может быть надежно определено. Условное обязательство Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией. Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению. Общество создает следующие оценочные обязательства: по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам

2.7. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

2.8. Расходы.

Транспортно-заготовительные расходы по приобретенным товарам включаются в расходы от обычных видов деятельности по мере продажи товаров.

III. Пояснения к показателям бухгалтерской отчетности.

3.1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

По строке 1150 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. отражены основные средства Общества: компьютерное и офисное оборудование. Информация по основным

средствам приведена в пояснении к балансу в разделе 4 «Основные средства» табличных пояснений.

3.2. Запасы

По строке 1210 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. отражены материалы и инвентарь, товары (в том числе отгруженные), а также расходы по доставке товаров до склада (распределяемые на остаток товара). Информация по запасам приведена в пояснении к балансу в разделе 6 «Запасы» табличных пояснений.

3.3. Дебиторская задолженность

По строке 1230 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. отражена дебиторская организации. Информация о структуре и движению дебиторской задолженности приведена в пояснении к балансу в разделе 7 «Дебиторская задолженность» табличных пояснений.

3.4. Обязательства

По строкам 1520 и 1540 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. отражены обязательства организации. Информация о структуре обязательств приведена в пояснении к балансу в разделе 8 «Обязательства» табличных пояснений.

3.5. Денежные средства

По строке 1250 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. отражены денежные средства на расчетных счетах в рублях РФ. Остаток по состоянию на 31.12.2025 года на валютных счетах. составляет 458,48 \$ (35 865,38 рублей), 1 000,00 CNY (11 159,20 рублей). На основных рублевых счетах 758 667,4901 рублей. На прочих специальных счетах остаток отсутствует.

3.6. Прочие оборотные активы

Информация прочим оборотным активам Общества раскрывается в строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса. В неё входят годовое обслуживание БСС Система Главбух и домен в рамках программы New gTLD (hokaone.one).

3.7. Доходы

Выручка от продаж включена в строку 2110 отчета о финансовых результатах. В таблице ниже раскрыта выручка по видам проданных товаров, продукции, работ, услуг.

Выручка по видам продаж представлена в таблице ниже (в тыс. руб.):

Вид выручки от продаж	2025	2024
оптовая торговля одеждой и обувью, спортивным оборудованием, бытовой электроникой	50 737	162 830
Оказание бухгалтерских услуг	29 301	
Итого	80 038	162 830

Прочие доходы включены в строки 2320 и 2340 отчета о финансовых результатах. Расшифровка прочих доходов представлена в таблице ниже (в тыс. руб.):

Наименование Строка 2320	2025	2024
--------------------------	------	------

Проценты к получению	19 916	5 213
----------------------	--------	-------

Наименование Строка 2340	2025	2024
Восстановление резерва по сомнительным долгам	25 214	65 019
Корректировка реализации прошлого периода	1 579	3 991
Курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях	417	8 585
Другие прочие доходы, в том числе премии, предоставленные поставщиками, комиссия банка	904	1 701
Резерв на отпуска	6 514	1 583
Итого	34 628	80 879

3.8. Расходы

Себестоимость продаж представлена в строке 2120 отчета о финансовых результатах. Себестоимость продаж по видам проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена в таблице ниже (в тыс. руб.):

Год	2025	2024
Себестоимость товара	34 732	109 828
Итого	34 732	109 828

3.9. Прочие расходы

Прочие расходы включены в строку 2350 отчета о финансовых результатах. Расшифровка прочих расходов представлена в таблице ниже (в тыс. руб.):

Наименование	2025	2024
Создание резерва по сомнительным долгам	15 684	15 261
Расходы по банковскому обслуживанию	88	478
Корректировка реализации прошлого периода	2 144	5 226
Курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях	2 233	5 568
Другие прочие расходы, в том числе налоги и сборы, резерв на отпуска, премия Покупателю	2 367	4 194
Итого	22 516	176 070

3.10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

По состоянию на 31.12.2025 г. на балансе организации находятся денежные средства в иностранной валюте. Информация о суммах раскрыта в разделе 3.5, о курсовых разнице в пункте 3.7 и 3.9 настоящих Пояснений.

На 31.12.2025 г. Центральным банком РФ установлены следующие курсы валют:

Доллар США – 78,2267 руб./долл.

Юань – 11,1592 руб./юань

3.11. Связанные стороны

В данном подразделе пояснений представлены данные о связанных сторонах, определенных и раскрытых Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Перечень связанных сторон приведен в таблице:

Наименование взаимосвязанной стороны	Место нахождения	Доля участия в уставном капитале (%)
Колобов Юрий Николаевич	Москва	50
Аарни Маркус Стефан	Хельсинки	50
Огнева Анастасия Николаевна	Москва	0

Займы, выданные связанным сторонам, отсутствуют.

В 2025 году Общество начислило Генеральному директору заработную плату на общую сумму 12 924 тыс. руб. (2024 год – 15 117 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

3.12. Бенефициарные владельцы

В данном подразделе пояснений представлены данные о бенефициарных владельцах.

Перечень бенефициарных владельцев приведен в таблице:

Наименование бенефициарного владельца	Место нахождения	Доля участия в уставном капитале (%)
Колобов Юрий Николаевич	Москва	50
Аарни Маркус Стефан	Хельсинки	50

3.13. События после отчетной даты

В период между 31 декабря 2025 г. и датой подписания настоящей отчетности не имело место событий, оказавших влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Генеральный директор _____ Огнева А. Н.

«31» марта 2026 г

Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	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.	44 627	-	79 008	(113 673)	-	-	X	X	9 962	-
	За 2024 г.	53 279	-	212 867	(221 520)	-	-	X	X	44 627	-

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	восстановленные резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	74 636	(10 160)	65 977	-	(13 451)	-	9 373	-	127 162	(787)
	За 2024 г.	191 118	(64 291)	56 231	13	(175 833)	-	54 131	4 007	74 636	(10 160)
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	65 247	(10 160)	65 977	-	(6 539)	-	(24 616)	-	124 685	(787)
	За 2024 г.	174 493	(64 291)	51 596	13	(160 855)	-	54 131	-	65 247	(10 160)
авансы выданные	За 2025 г.	1 799	-	-	-	(1 693)	-	-	-	105	-
	За 2024 г.	15 845	-	913	-	(14 959)	-	-	-	1 799	-
прочая	За 2025 г.	7 590	-	-	-	(5 218)	-	-	-	2 372	-
	За 2024 г.	780	-	3 722	-	(19)	-	-	4 007	7 590	-
Итого	За 2025 г.	74 636	(10 160)	65 977	-	(13 451)	-	9 373	X	127 162	(787)
	За 2024 г.	191 118	(64 291)	56 231	13	(175 833)	-	54 131	X	74 636	(10 160)

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.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	44 483	3 017	-	(1 754)	-	-	45 746
	За 2024 г.	162 569	3 123	-	(124 316)	19	3 088	44 483
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 560	-	-	(1 431)	-	-	129
	За 2024 г.	1 218	558	-	(216)	-	-	1 560
авансы полученные	За 2025 г.	579	152	-	(283)	-	-	448
	За 2024 г.	628	255	-	(304)	-	-	579
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	2 325	2 865	-	(21)	-	-	5 169
	За 2024 г.	7 630	2 325	-	(10 718)	-	3 088	2 325
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	113 075	-	-	(113 075)	-	-	-
прочая	За 2025 г.	40 019	-	-	(19)	-	-	40 000
	За 2024 г.	40 018	(15)	-	(3)	19	-	40 019
Итого	За 2025 г.	44 483	3 017	-	(1 754)	-	X	45 746
	За 2024 г.	162 569	3 123	-	(124 316)	19	X	44 483

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.	15 119	-	-	(6 514)	8 606
	За 2024 г.	16 702	-	-	(1 583)	15 119

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	34 732	111 029
Затраты на оплату труда	51 636	60 211
Отчисления на социальные нужды	13 362	15 659
Амортизация	180	424
Прочие затраты	12 097	28 991
Итого по элементам	112 007	216 314
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	112 007	216 314

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Огнева Анастасия Николаевна

(расшифровка подписи)

31 марта 2026 г.