

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «УРСАЛ ГРУПП»

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

4. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период						На конец периода				
		первоначальная (учетная) стоимость	накопленный износ и обесценение	получено	первоначальная (учетная) стоимость	накопленный износ и обесценение	ликвидация	обесценение	передача	передача	первоначальная (учетная) стоимость	накопленный износ и обесценение		
Основные средства (за исключением выделенной недвижимости) - всего	31.2023 г.	1 250	850					817					1 250	850
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	31.2023 г.	1 250	850					817					1 250	850
Имущественная недвижимость - всего	31.2024 г.													
	31.2024 г.													

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период						На конец периода				
		фактическая первоначальная стоимость	накопленный износ и обесценение	получено (учетная стоимость)	ликвидация (фактическая стоимость)	накопленный износ и обесценение	ликвидация	обесценение	передача	передача	фактическая первоначальная стоимость	накопленный износ и обесценение		
Права пользования активами - всего	31.2023 г.	8 871	1 321					8 871	2 174	883				
в том числе:														
Транспортные средства	31.2023 г.	8 871	1 321					8 871	2 174	883				
	31.2024 г.	8 833	847										8 077	1 321

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.
Амортизируемые основные средства - всего	754	9 837	3 385
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	754	1 081	
Транспортные средства		4 827	3 385
Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе:			
непокрытые для увеличения эффективности Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые закончиваются основные средства, потреблявшие ресурсы которых с течением времени не уменьшаются			
имущественная недвижимость, оцениваемая по первоначальной стоимости			

5. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения в виде затрат	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2023 г.	1 521	--	1 240	1 758	--	--	3	3	3 024
	За 2024 г.	771	--	87 100	(88 328)	--	--	3	3	1 821
в том числе:	За 2023 г.	21	--	345	--	--	(220)	--	740	--
	За 2024 г.	85	--	8 968	(8 482)	--	--	(340)	--	21
Товары	За 2023 г.	1 500	--	9 422	(4 668)	--	--	228	--	2 294
	За 2024 г.	712	--	12 724	(12 485)	--	--	590	--	1 500
Незавершенное производство	За 2023 г.	--	--	873	873	--	--	--	--	--
	За 2024 г.	--	--	14 369	(14 369)	--	--	--	--	--

7. Финансовые и другие оборотные активы

Финансовые и другие оборотные активы состоят из:

расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с покупателями и заказчиками, расчетов с подотчетными лицами, расходов будущих периодов
Просроченной дебиторской задолженности нет.

8. Обязательства

Обязательства состоят из расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с покупателями и заказчиками, кредитов
Просроченных обязательств нет.

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал общества составляет 10000 руб. и оплачен полностью.
Единственным участником общества является Талипов Ильнар Илфакович, доля участия 100%
Дивиденды не выплачивались в 2025 году.

Единоличный исполнительный орган директор Талипов Ильнар Илфакович

10. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 865	70 643
Затраты на оплату труда	130	933
Отчисления на социальные нужды	40	223
Амортизация	1 270	943
Прочие затраты	4 019	40 583
Итого по элементам	10 323	113 326
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 323	113 326

Директор _____ Талипов Ильнар Илфакович

30 марта 2026 г.