

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «УРАЛСКС» (далее «Общество») образовано 07.04.2016 г. Организация работает в сфере оптовой торговли производственным электротехническим оборудованием. ОКВЭД 46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 2 человека (31 декабря 2024 г. – 2 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 620110, Свердловская область, город Екатеринбург, ул. Анатолия Мехренцева, д. 46, кв. 343

Обособленных подразделений нет.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества Директор - Селянин Тимофей Александрович, который также выступает единственным учредителем с 100% вкладом.

Размер уставного капитала на 31.12.2024 составляет 10 100 руб.

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

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.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" - микропредприятием. Не подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в

соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

В связи с тем, что организация является микропредприятием, при ведении бухгалтерского учета не применяются стандарты:

[ПБУ 2/2008](#) "Учет договоров строительного подряда"

[ПБУ 8/2010](#) "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

[ПБУ 11/2008](#) "Информация о связанных сторонах"

[ПБУ 16/02](#) "Информация по прекращаемой деятельности"

[ПБУ 18/02](#) "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ.

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные программой для ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется в рублях и копейках.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, кроме затрат на доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Эти затраты учитываются на счете 44. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), учитываются по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости (включая ТЗР), сформированной на счете 15.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Резервы сомнительных долгов не создаются.

9. 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.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

11. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
 - продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
 - списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

12. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- благотворительная деятельность.
-

13. Основные положения учетной политики

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

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.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность

Начиная с отчетности за 2024 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец года	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	амортизация	списано	списана накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	55506	-10098	0	-4899	25254	0	30252	-4313
в том числе:								
офисное оборудование	351	-251	0	-80	0	0	351	-331
транспортные средства	55155	-9847	0	-4819	25254	10684	29901	-3982

2. Нематериальные активы

В настоящее время нематериальных активов на балансе не имеется.

3. Финансовые вложения

В настоящее время финансовых вложений на балансе не имеется.

4. Запасы

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец года
		поступило	списано	
Запасы - всего	2397	13557	11296	4658
в том числе:				
материалы	0	0	0	0
товары	2397	13557	11296	4658

5. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец года
		поступило	списано	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2392	20887	22669	610
в том числе:				
покупатели и заказчики	2392	20631	22413	610
авансы выданные	0	256	256	0
Предоставленные займы	0	0	0	0

6. Обязательства

Наименование показателя	На начало года	Изменения (за минусом поступивших и списанных в течение отчетного года)		На конец года
		поступило	списано	
Долгосрочные обязательства - всего	2333	860	1183	2010
в том числе:				
заемные средства	2333	860	1183	2010
Краткосрочные обязательства - всего	870	650	1019	501
в том числе:				
заемные средства	870	650	1019	501
кредиторская задолженность	1031	24325	24277	1079
<i>поставщики и подрядчики</i>	403	15102	15075	430
<i>авансы полученные</i>	306	4404	4315	395
<i>налоги и сборы</i>	288	3999	4033	254

заработная плата	34	820	854	0
------------------	----	-----	-----	---

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За текущий год	За предыдущий год
Материальные затраты	13845	23194
Затраты на оплату труда	820	759
Отчисления на социальные нужды	206	158
Аренда	402	402
Прочие затраты	1783	601
Итого расходы по обычным видам деятельности	17056	25114

8. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, в том числе соответствии с [ФСБУ 4/2023](#).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

31.03.2026г.

Директор
Селянин Тимофей Александрович

Основные средства, полученные в аренде

В составе арендованных основных средств числятся офисные помещения, расположенные по адресам:

Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность

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 год 20_25 г. ²	–	(–)	–	–	(–)	(–)	–	–	–	(–)
	за год 20_24 г. ³	–	(–)	–	–	(–)	(–)	–	–	–	(–)
в том числе: (вид)	за год 20_25 г. ²		()			()	()				()
	за год 20_24 г. ³		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за год 20_25 г. ²	90	(–)	9 050	–	(8 625)	(–)	–	–	515	(–)
	за год 20_24 г. ³	110	(–)	330	–	(350)	(–)	–	–	90	(–)
в том числе: поставщики сч. 60.02	за год 20_25 г. ²	50	(–)	3 050	–	(3 000)	(–)	–	–	100	(–)
	за год 20_24 г. ³	50	(–)	150	–	(150)	(–)	–	–	50	(–)
покупатели сч. 62.01	за год 20_25 г. ²	–	(–)	5 000	–	(4 700)	(–)	–	–	300	(–)
	за год 20_24 г. ³	10	(–)	–	–	(10)	(–)	–	–	–	(–)
налог на прибыль сч. 68.04	за год 20_25 г. ²	–	(–)	400	–	(350)	(–)	–	–	50	(–)
	за год 20_24 г. ³	–	(–)	120	–	(120)	(–)	–	–	–	(–)
взносы сч. 69	за год 20_25 г. ²	–	(–)	400	–	(360)	(–)	–	–	40	(–)
	за год 20_24 г. ³	–	(–)	10	–	(10)	(–)	–	–	–	(–)
аренда сч. 76.07	за год 20_25 г. ²	40	(–)	200	–	(215)	(–)	–	–	25	(–)
	за год 20_24 г. ³	50	(–)	50	–	(60)	(–)	–	–	40	(–)
Итого	за год 20_25 г. ²	90	(–)	9 050	–	(8 625)	(–)	–	x	515	(–)
	за год 20_24 г. ³	110	(–)	330	–	(350)	(–)	–	x	90	(–)

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 год 20_25 г. ²	–	–	–	–	(–)	(–)	–	–
	за год 20_24 г. ³	–	–	–	–	(–)	(–)	–	–
в том числе: (вид)	за год 20_25 г. ²					()	()		
	за год 20_24 г. ³					()	()		
Краткосрочные обязательства – всего	за год 20_25 г. ²	270	860	–	–	(270)	(–)	–	860
	за год 20_24 г. ³	140	490	–	–	(360)	(–)	–	270
в том числе: поставщики сч. 60.01	за год 20_25 г. ²	200	200	–	–	(50)	(–)	–	350
	за год 20_24 г. ³	100	100	–	–	(–)	(–)	–	200
авансы сч. 62.02	за год 20_25 г. ²	–	60	–	–	(–)	(–)	–	60
	за год 20_24 г. ³	5	170	–	–	(175)	(–)	–	–
налоги сч. 68	за год 20_25 г. ²	–	100	–	–	(100)	(–)	–	–
	за год 20_24 г. ³	–	120	–	–	(120)	(–)	–	–
зарплата сч. 70	за год 20_25 г. ²	–	100	–	–	(–)	(–)	–	100
	за год 20_24 г. ³	35	–	–	–	(35)	(–)	–	–
аренда сч. 76.07	за год 20_25 г. ²	70	400	–	–	(120)	(–)	–	350
	за год 20_24 г. ³	–	100	–	–	(30)	(–)	–	70
Итого	за год 20_25 г. ²	270	860	–	–	(270)	(–)	x	860
	за год 20_24 г. ³	140	490	–	–	(360)	(–)	x	270

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила (на 31.12.24 – тыс. руб.)

Налоги

8.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. Сумма НДС исчисляется руб. Сумма НДС уплаченнаяруб.

8.2 Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 0 тыс. руб. (в 2023 году – 0 тыс. руб.). Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате постоянных разниц, возникших в связи с реализацией признания в бухгалтерском учете и налогообложении результатов переоценки объектов основных средств, расходов производственного характера сверх установленных норм и расходов по безвозмездной передаче имущества.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила ... тыс. руб. (в 2024 году – ... тыс. руб.).

10. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За _____ год 20__25__ г. ²	За _____ год 20__24__ г. ³
Материальные затраты (оборот Д 20, 23, 25, 44 К 10)	65 000	50 000
Затраты на оплату труда (оборот Д 20, 23, 25, 44 К 70)	15 000	15 000
Отчисления на социальные нужды (оборот Д 20, 23, 25, 44 К 69)	–	–
Амортизация (оборот Д 20, 23, 25, 44 К 02, 05)	35 000	30 000
Прочие затраты	20 000	13 000
Итого по элементам	135 000	108 000
Изменение остатков (прирост [–], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	–	–
Итого расходы по обычным видам деятельности	135 000	108 000

События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО, отсутствуют.

Генеральный директор ООО Лавров И.И.

26 февраля 2026