

Письменные пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Уральский металлопрокат-ЕК" за 2025 год.

1.1 Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью "Уральский металлопрокат-ЕК"

1.2. Адрес местонахождения: 620039, Свердловская обл, г. Екатеринбург, Никольский пер, дом № 1, корпус литер А, оф.склад 33

1.3. ИНН 6620016509, КПП 667801001, ОГРН 1116620000056.

1.4 Среднесписочная численность работников за отчетный период – 1 человек.

1.5 Единственным участником Общества с ограниченной ответственностью "Уральский металлопрокат-ЕК" является:

№ п/п	Участник Общества	Доля в процентах	Номинальная стоимость
1.	Грибов Андрей Сергеевич	100	10 000 руб.
	Итого уставный капитал:	100	10 000 руб.

1.6. Основные виды деятельности компании:

- 46.72 Торговля оптовая металлами и металлическими рудами

Компания занимается оптовой продажей металлических изделий (трубы, заготовки, листы, арматура и т.д.).

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Грибов Андрей Сергеевич.

Бухгалтерский и Налоговый учет передан на обслуживание в специализированную консалтинговую организацию.

1.9. Бухгалтерская отчетность компании сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.10. Конечным бенефициаром является: Грибов Андрей Сергеевич ИНН 661801192660

2. Основные элементы учетной политики предприятия. Правила учета.

Компания ООО «Уральский металлопрокат-ЕК» состоит в едином реестре МСП.

2.1. При ведении бухгалтерского учета не применяются:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы». Затраты на приобретение запасов признаются расходом текущего периода

Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Основание: п. 3 ПБУ 11/2008

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Основание: п. 2 ПБУ 18/02

2.2. Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах и нормативных актах по бухучету прописан иной порядок.

Основание: п. 15 ПБУ 1/2008

2.3. В бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет исправляются как несущественные – в месяце выявления через признание прочих доходов или расходов.

Основание: абз. 4 подп. 2 п. 9, п. 14 ПБУ 22/2010

2.4. Затраты при приобретении запасов и капитальные вложения учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате без учета скидок, льгот, премий, бонусов и иных преференций вне зависимости от периода их предоставления. Предоставленные скидки отражаются как прочие доходы.

Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 4 ФСБУ 26/2020

2.5. Затраты при приобретении запасов и капитальные вложения учитываются в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате с учетом оплаты за отсрочки и рассрочки, вне зависимости от периода, на который они предоставлены.

Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 4 ФСБУ 26/2020

2.6. На основании принципа рациональности плата за отсрочку или рассрочку не выделяется из договорной стоимости товаров, работ, услуг или имущественных прав (кроме запасов и капитальных вложений), если она предоставлена на период менее 12 месяцев.

Основание: п. 1, 6, 7 ПБУ 15/2008, п. 6 ПБУ 1/2008

2.7. При оплате неденежными средствами стоимость запасов и капвложения определяется в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.

Основание: абз. 4 п. 14 ФСБУ 5/2019, п. 4, абз. 4 п. 13 ФСБУ 26/2020

2.8. Забалансовый учет имущества третьих лиц ведется в оценке, определяемой по правилам, рекомендованным Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н). Если правила оценки для отдельной ситуации не установлены, учет осуществляется в оценке, указанной в документах на передачу этого имущества.

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

2.9. Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается показатель бухгалтерской отчетности, выраженной в денежном измерении, размер которого превышает 10 процентов от общей величины показателя.

Основание: п. 10 ФСБУ 4/2023

3. Отчетность

Бухгалтерская отчетность организации сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

3.1. Бухгалтерская отчетность составляется по упрощенным формам, включает баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения. В пояснениях приводится информация в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023. Основание: п. 52, 54 ФСБУ 4/2023

3.2. Информация о существенных показателях отражается в отдельных строках бухгалтерской отчетности, если такие строки отсутствуют, информация о существенных показателях раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Основание: п. 10 ФСБУ 4/2023

3.3. Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе по отдельной строке в составе долгосрочных обязательств. Суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, отражаются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов. Основание: п.21 ПБУ 13/2000

3.4. Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, отражаются в отчете о финансовых результатах в отдельной строке. При несущественности их суммы – включаются в состав прочих доходов.

Основание: п.21 ПБУ 13/2000

4. Основные средства и НМА

4.1. ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

4.2. Контроль за наличием и движением малоценных основных средств осуществляется через забалансовый счет 012 Малоценные ОС из рабочего плана счетов.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020

4.3. Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются линейным способом. Основание: п. 11, 13-17, 34-36 ФСБУ 6/2020

4.4. Списание основного средства при продаже или иной возмездной сделке отражается через признание всех доходов и расходов. При этом в Отчете о финансовых результатах отражается только доход или только расход от списания.

Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020, Инструкция к Плану счетов

4.5. Амортизация по основным средствам начисляется за месяц.

Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020

4.6. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе основных средств, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава основных средств в бухгалтерском учете.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020

4.7. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования не более, чем на 5 процентов. Основание: п. 7.4 ПБУ 1/2008, п. 37 ФСБУ 6/2020

5. Аренда

5.1. Предмет аренды может не признаваться в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если выполняются условия, перечисленные в пункте 12 ФСБУ 25/2018. Решение принимается в отношении каждого такого предмета аренды. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой.

Основание: подп. «в» п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018

5.2. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.

Основание: подп. «а», «б», абз. 5, 6 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018, п. 18 ПБУ 10/99

5.3. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018

5.4. Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: как сумма первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Иные затраты признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

Основание: ч. 2 п. 13 ФСБУ 25/2018

5.5. При сдаче в аренду все объекты учета аренды классифицируются как объекты операционной аренды, за исключением случаев, когда договор аренды предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды или арендатор вправе купить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

Основание: подп. «а» и «б» п. 25, п. 28 ФСБУ 25/2018

5.6. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора. Вид доходов определяется по каждому договору в зависимости от условий аренды и вида имущества.

Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018, п. 4, абз. 5 п. 5, п. 12, 15 ПБУ 9/99, п. 7 ПБУ 1/2008

6. Резервы

6.1. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

7. Финвложения

7.1. С учетом вида единицей учета финансовых вложений признается депозит, вексель и т.д.

Основание: п. 5 ПБУ 19/02

7.2. Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости.

Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02

3. Информация о показателях бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, а также иная информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии применяемыми федеральными стандартами.

Согласно ФСБУ 28/2023 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация расчетов, активов, обязательств. При проведении инвентаризации фактов недостач, излишков, расхождений в суммах дебиторской и кредиторской задолженностей не выявлено

3.1. Выручка и себестоимость.

Выручка признается по методу начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относятся оптовая торговля металлическими изделиями, доставка и резка металла.

Таблица 1.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка	66 034	78 881
в том числе:		
Основная номенклатурная группа	65 119	77 720
Услуги	915	1 161
Себестоимость продаж	(58 385)	(69 855)
в том числе:		
Основная номенклатурная группа	(57 747)	(69 212)
Услуги	(638)	(643)

Коммерческие расходы составили 6 033 116 руб

К коммерческим расходам компании относятся:

Аренда офиса, Аренда склада, Бухгалтерское и налоговое сопровождение, расходы на ГСМ, Оплата труда, Страховые взносы, Материалы на упаковку, хранение, Интернет, Продвижение сайта, Резка труб/листов/металла, отмотка ленты металлической, Командировочные расходы, Страхование, Транспортные расходы, Реклама, Услуги связи, Услуги почты, прочее).

Управленческие расходы отсутствуют.

Прочие доходы отсутствуют, прочие расходы составили 89 тыс. руб (расходы на услуги банков; Пени по налогам и сборам; прочие).

3.2. Основные средства и капитальные вложения.

Основные средства на отчетную дату отсутствуют.

3.3. Запасы.

Информация о структуре, наличии и движении запасов приведена в Таблице 2.

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.	1 293	61 527	(60 490)		2 330	
	За 2024 г.	1 017	73 709	(73 433)		1 293	
в том числе:							
Сырье и материалы	За 2025 г.	2	2 496	(2 305)		572	
	За 2024 г.	10	3 382	(3 391)		2	
Товары	За 2025 г.	1 291	58 665	(57 819)		1 758	
	За 2024 г.	1 006	69 684	(69 399)		1 291	

3.4. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам.

По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года просроченной дебиторской задолженности не выявлено, резервы по сомнительным долгам не создавались.

Информация о структуре, наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Таблице 3.

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	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано		по условиям договора		
				поступило	погашено		на расходы	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 956	4 285	(4 495)	-	4 746		
	За 2024 г.	16 176	4 939	(16 159)	-	4 956		
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 971	2 647	(1 913)	-	2 706		
	За 2024 г.	14 519	1 966	(14 513)	-	1 971		
	За 2025 г.	2 866	1 598	(2 583)	-	1 881		

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г.	1 541	2 856	(1 532)	-	2 866
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	119	40	-	-	159
	За 2024 г.	2	117	-	-	119
	За 2024 г.	113	-	(113)	-	-
Итого	За 2025 г.	4 956	4 285	(4 495)	-	4 746
	За 2024 г.	16 176	4 939	(16 159)	-	4 956

3.5. Финансовые вложения

По состоянию на отчетную дату в учете предприятия не имеется долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

3.6. Денежные средства

Остаток денежных средств Общества отражен по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, в том числе:

Денежные средства и денежные эквиваленты	
в том числе:	
Касса	-
Расчетные счета	3 421
Валютные счета	-

3.7. Капитал.

Уставный капитал Общества по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса составил 10 тыс. рублей.

В 2025 году изменений в уставном капитале не происходило.

Сумма накопленной по состоянию на 31.12.2025 нераспределенной прибыли (убытка) Общества показана по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса и составляет – 6 606 тыс. руб., в том числе: финансовый результат отчетного периода – 1 417 тыс. руб. Дивиденды учредителю не выплачивались.

3.8. Заемные средства.

По состоянию на отчетную дату в учете предприятия не имеется долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

3.9. Кредиторская задолженность.

Информация о структуре, наличии и движении кредиторской задолженности приведена в Таблице 4.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифиц	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 857	2 731	-	(709)	-	-	3 880
	За 2024 г.	16 919	1 289	-	(16 233)	(119)	-	1 857
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	50	60	-	(41)	-	-	69
	За 2024 г.	154	50	-	(154)	-	-	50
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	895	2 309	-	(591)	-	-	2 614
	За 2024 г.	16 101	851	-	(15 938)	(119)	-	895
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	63	-	-	(62)	-	-	1
	За 2024 г.	90	-	-	(27)	-	-	63
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	460	360	-	-	-	-	820
	За 2024 г.	574	-	-	(114)	-	-	460
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	8	2	-	-	-	-	9
	За 2024 г.	-	8	-	-	-	-	8
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	382	-	-	(15)	-	-	367
	За 2024 г.	-	382	-	-	-	-	382
Итого	За 2025 г.	1 857	2 731	-	(709)	-	X	3 880
	За 2024 г.	16 919	1 289	-	(16 233)	(119)	X	1 857

4. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты 31.12.2025, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение компании не произошло.

5. Непрерывность деятельности.

Руководством произведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководитель

Грибов А.С.