ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	ООО «Питон Юг»
Идентификационный номер налогоплательщика	6161150015
Форма собственности:	частная
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

I. Общие сведения

ООО «Питон Юг» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид деятельности - 46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составляет 3 человека. Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

Общество зарегистрировано по адресу: 344092, Ростовская область, г.о. город Ростов-на-Дону, г Ростов-на-Дону, б-р Комарова, зд. 1о, офис 7.

Состав учредителей Общества:

1) Общество с ограниченной ответственностью ООО «Энерго-РС»

2) Манацков Владислав Юрьевич

Уставной капитал Общества составляет 10 000 руб.

Доли в уставном капитале: ООО «Энерго-РС» - 70%, учредитель Манацков В.Ю. - 30%.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Директором.

II. Основные аспекты Учетной политики

1. Общие положения

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Изменения в учетной политике

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

• представления бухгалтерской отчетности;

• изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);

3. Организационно-технический раздел

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение требований законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Руководитель Общества.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками, без округления.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учёта являются первичные документы, на основании которых фиксируются факты совершения хозяйственных операций. Первичные документы принимаются к учёту, если они составлены по форме, содержащейся в альбоме унифицированных форм первичной учётной документации, или утверждены руководителем и имеют все обязательные реквизиты, установленные законодательством.

Бухгалтерская отчетность ООО «Питон Юг» составлена в тыс.руб.

4. Методические аспекты Учетной политики

4.1. Учет материально-производственных запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы и товары, используемые в основной деятельности.

Списание запасов при продаже осуществляется по средней себестоимости.

4.2. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах

согласно Рабочему плану счетов. Основание: П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Затраты (в том числе проценты по займам), связанные с получением и использованием займов и отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов того периода, в котором они произведены (текущие расходы). Основание пп. 6 и 7 ПБУ 15/2008.

Задолженность по полученным займам отражена в бухгалтерском балансе с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов (раздел III Пояснений, п. 1, Таблица 1).

4.3. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль. Основание: ПБУ 18/02.

4.4. Учет доходов и расходов

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. Основание: п.12 ПБУ 9/99.

В бухгалтерской отчетности Общества выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Затраты по доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в стоимость приобретения товара. Основание: ПБУ 10/99.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. Основание: п.20 ПБУ 10/99.

4.5. Доходы, расходы прочие

Доходы и расходы Общества, кроме доходов и расходов от обычных видов деятельности, отражены в составе прочих доходов и расходов.

4.6. Дебиторская и кредиторская задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с НДС.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Авансы, полученные от покупателей, отражаются в балансе в сумме за исключением налога на добавленную стоимость.

Суммы выданных поставщикам авансов отражаются в балансе в сумме за исключением налога на добавленную стоимость, исчисленного к возмещению из бюджета на основании выставленных поставщиками счетов-фактур.

III. Раскрытие информации

1. Займы

У Общества в 2025 г. погашен краткосрочный процентный займ (договор займа № 4 от 15.11.2023г., процентная ставка по кредитному договору 20%), полученный от компании ООО «Энерго-РС» ИНН 6685027587.

Проценты по займу отражены в строке 2330 отчета о фин. результатах (Таблица 1).

Таблица 1

Вид обязательства	Валюта	Раскрываемая информация	Сумма, тыс. руб.	
			За 2025г.	За 2024г.
Займ полученный Договор займа № 4 от 15.11.2023г.	Руб.	Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы	493	222

2. Дебиторская и кредиторская задолженности

2.1. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Показатель/ Наименование контрагента	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Краткосрочная дебиторская задолженность	Общая сумма задолженности	Общая сумма задолженности
Всего,	**466**	**103**
в том числе:		
Покупатели и заказчики:	**200**	
Прочие покупатели		
Авансы, уплаченные поставщикам:	**89**	**103**

Прочие поставщики		
Прочие дебиторы:	**177**	
Расчеты по налогам	147	
Расчеты с подотчетными лицами	30	
Всего	**466**	**103**

2.2. Кредиторская задолженность

тыс.руб.

Показатель/ Наименование контрагента	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Краткосрочная кредиторская задолженность	Общая сумма задолженности	Общая сумма задолженности
Всего,	**6 439**	**4 435**
в том числе:		
Поставщики и подрядчики:	**4 709**	
Прочие		
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	**59**	**58**
Задолженность по налогам и сборам	**372**	**690**
Авансы полученные	**1 299**	**3 687**

3. Информация о прибыли Общества

При расчете налога на прибыль применяется балансовый метод.

Общество в 2024 отчетном году в результате основной деятельности получила убыток в сумме 3350 тыс.руб. (строка отчета о фин. результатах 2400). Это связано с началом деятельности Общества.

Расчеты по налогу на прибыль при применении балансового метода

Код строки Отчета о финансовых результатах	Показатель	Сумма, тыс.руб.	Комментарии
2410	Текущий налог на прибыль	139	Сумма налога из декларации по налогу на прибыль Дт 99 Кт 68
	Постоянные разницы (ПНД и ПНР)	13	
	Вычитаемые временные разницы, всего	(556)	
	в том числе:		

	Убыток прошлых периодов	(556)	
	Постоянный налоговый актив	3	Дт68.04.2 –Кт99.02.3
	Отложенный налог на прибыль	(139)	Дт09- Кт 68.04.2
2410	Налог на прибыль организаций	278	Расчетная строка:2410+отложенный налог на прибыль

4. Нераспределенная прибыль

тыс.руб.

Показатель	Прибыль (+), убыток (-)
На 31.12.2024	(3 350)
Чистая прибыль (убыток) отчетного года (строка 2400 отчета о фин. результатах)	821
На 31.12.2025	(2 529)

5. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является Манацков Владислав Юрьевич ИНН 615016292551, гражданство Российская Федерация.
Бенефициарными владельцами Общества «Энерго-РС» являются Гусев Олег Владимирович ИНН 667008733776, гражданство Российская Федерация, и Юрченко Сергей Сергеевич ИНН 667004518263, гражданство Российская Федерация.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

11 марта 2026

Руководитель **Манацков В.Ю.**