

Общество с ограниченной ответственностью «Южный проект»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме**

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ЮП».

1.2. Юридический адрес – 344029, Ростовская область, г Ростов-на-Дону, д. 113/46, Металлургическая, этаж 2, офис 1.

1.3. Дата государственной регистрации – 23.05.2006

1.4. ИНН 6165131550 , КПП 616101001, ОГРН 1066165051248

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 человека, среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 2 чел.

1.6. ООО «ЮП» обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс и не являющихся филиалами и представительствами не имеет.

1.7. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

Гнедин Александр Викторович, ИНН 610202917508 – 100 % (10000,00 рублей)

1.8. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

Основные виды деятельности организации:

ОКВЭД 2- 46.73 « Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием»

1.10. Сведения о руководстве:

директор Общества: Гнедин Александр Викторович

1.11. Организация не имеет Дочерних и зависимых Организаций

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности, Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также Учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% от валюты баланса.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», учет капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», учет арендных обязательств в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным. Амортизация основных средств по всем группам объектов ОС (п. 32 ПБУ 6/01) начисляется линейным способом. Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

В отчетном периоде переоценка отдельных групп основных средств не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода. Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

2.3. Нематериальные активы

Способы определения амортизации НМА (п. 40 ПБУ 14/2022) – применяется линейный способ амортизации.

Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2022), определяется по согласованной сторонами стоимости.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из: а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации; б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности; в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта; г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива; д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации); е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности - не производится. Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. НИОКР - Не применяется.

2.5. Поискные затраты - Не применяется.

2.6. Незавершенное строительство - Не применяется.

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на приобретение.

2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов при продаже и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Стоимостной лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке. Оценка приобретаемой тары - по фактической себестоимости. Учет спецодежды в порядке учета МПЗ - производится единовременное списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев. Способ погашения стоимости спец оснастки по группе однородных объектов –

единовременно при передаче в эксплуатацию. Способ расчета стоимости товаров при отпуске - по средней себестоимости. Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) по фактической себестоимости.

2.9. Резерв под снижение стоимости МПЗ – не создается.

2.10. Порядок признания доходов

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки товаров (работ, услуг) покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость. Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления. Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг. Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации товаров (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с приобретением этих товаров и оказанием данных услуг. Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.12. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер. Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного периода. Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами. Учет дополнительных расходов по кредитам и займам в составе прочих расходов осуществляется единовременно по мере их возникновения.

2.13. Резервы по оплате труда -не создаются.

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резерв по сомнительным долгам – не создается.

2.15. Применение ПБУ 18/02 - Не применяется

2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок - 5 % от статьи баланса.

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

2.17. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты:

Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.18. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе в разделе II "Оборотные активы" по строке "Запасы" отражаются сырье, МПЗ и активы, используемые для хозяйственной деятельности.

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02 18/01).

Расходы будущих периодов в соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 отражаются в составе прочих оборотных активов.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- денежные средства на депозитных счетах в банках.

Отчет о финансовых результатах:

Доходы и расходы отражены свернуто по видам деятельности (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах формируются в текстовой форме.

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности, отсутствует.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2025 г валюта баланса Организации составляет 2657 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2025 г. представляет следующее:

- Внеоборотные активы – 0 тыс. руб.
- Оборотные активы – 2657 тыс. руб

Структура пассива на 31.12.2025 г. представляет следующее:

- Капиталы и резервы – 1039 тыс. руб.
- Краткосрочные обязательства – 1618 тыс. руб.

3.2. Основные средства — отсутствуют.

3.3. Незавершенные капитальные вложения - отсутствуют.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности - отсутствуют.

3.5. Финансовые вложения — отсутствуют.

3.6. Запасы

Запасы на 31.12.2025 года составили 19 тыс.руб. Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2025 года не создавался.

3.7. Финансовые и другие оборотные активы. Дебиторская задолженность.

Финансовые и другие оборотные активы составляют на 31.12.25 — 608 тыс.руб. , в т.ч., расчеты с подотчетными лицами — 9 тыс.руб., задолженность покупателей в сумме 284 тыс. руб., задолженность поставщиков в сумме 252 тыс. руб.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» в сумме 2030 тыс. руб. в т.ч. : денежные средства на расчетном счете — 2030 тыс.руб, остаток в кассе — 0,00 руб.

3.9. Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные обязательства на 31.12.2025 отсутствуют.

3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г в сумме 1618 тыс. руб. представляет: задолженность перед поставщиками – 1116 тыс. руб. авансы полученные за вычетом НДС (76 АВ) – 271 тыс. руб., задолженность перед прочими кредиторами – 231 тыс. руб.

3.11. Доходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2025 г отсутствуют.

3.12. Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменением учетной политики – не применялась.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы за 2025 год представляют собой выручку от реализации товаров и услуг в сумме 29234 тыс. руб.

Прямые расходы от осуществления деятельности за 2025 год составили 27835 тыс. руб.,

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности за 2025 год составила 1399 тыс. руб.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы составили 27 тыс. руб., в т.ч.: услуги банка - 27 тыс. руб.

3.15. Прибыль по итогам 2025 года

Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 1029 тыс. руб. Налог на прибыль составил 343 тыс.руб.

3.16. Информация по прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решения о прекращении деятельности по продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

3.17. Информация об исправленных существенных ошибках

В отчетном периоде существенные ошибки прошлых периодов не выявлены. Исправления в отчетность не вносились.

3.18. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности. Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Организации в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. Руководство Организации уверено, что ООО «ЮП» будет способна продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на реализуемые товары и услуги, и основываясь на рассмотрении финансового положения, текущих планов продаж, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, изменения и расширения ассортимента реализуемых товаров. Допускаем риск снижения выручки.