

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Южная Промышленная Группа» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

### **I. Общие сведения**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Южная Промышленная Группа». Сокращенное наименование: ООО «Южная Промышленная Группа». Юридический адрес: 142211, Московская обл., г. Серпухов, ул. Сольца, д. 1

Основной вид деятельности: Производство строительных металлических конструкций и изделий (ОКВЭД 25.1). Дополнительный вид деятельности: Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения (ОКВЭД 46.69.9)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 5 человек (на 31 декабря 2024 года – 5 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Осветимский Сергей Николаевич.

Участники Общества:

- Осветимский Сергей Николаевич – доля 100%

ООО «Южная промышленная Группа» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. Система налогообложения – общая.

### **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 отчетности**

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.

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

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный 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 (пять) процентов.

## **2. Инвентаризация активов и обязательств**

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

## **3. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## **4. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

## **5. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

## **6. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

## **7. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в стоимость запасов.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

## **8. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

## **9. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

## **10. Расходы**

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

## **11. Учет аренды**

Не признается право 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).

## **12. Отчетность**

Начиная с отчетности за 2025 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 периода			
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переоцененная стоимость	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	750	(315)	174	(301)	301	(76)	-	-	-	-	624	(91)
в том числе:												
Здания	504	(362)	450	(203)	203	(156)	-	-	-	-	750	(315)
Сооружения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	197	(190)	174	(197)	197	(6)	-	-	-	-	174	-
Офисное оборудование	400	(298)	-	(203)	203	(95)	-	-	-	-	197	(190)
Другие виды основных средств	104	(98)	-	(104)	104	(6)	-	-	-	-	-	-
	104	(63)	-	-	-	(35)	-	-	-	-	104	(98)
	450	(27)	-	-	-	(64)	-	-	-	-	450	(91)
	-	-	450	-	-	(27)	-	-	-	-	450	(27)

2. Запасы

Наименование показателя	Период		Изменения за период				На конец периода	
	На начало года		затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	
	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	10 295	8 595	(8 559)	-	X	10 331	
	За 2024 г.	5 275	12 685	(7 664)	-	X	10 295	
в том числе:								
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 359	1 354	(271)	-	(2 210)	232	
	За 2024 г.	-	3 035	(374)	-	(1 302)	1 359	
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Товары	За 2025 г.	8 728	6 724	(542)	-	(4 811)	10 099	
	За 2024 г.	5 275	9 323	(4 028)	-	(1 842)	8 728	
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Незавершенное производство	За 2025 г.	208	517	(7 745)	-	7 020	-	
	За 2024 г.	-	326	(3 262)	-	3 144	208	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Авансы, выданные на приобретение	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	





4. Обязательства

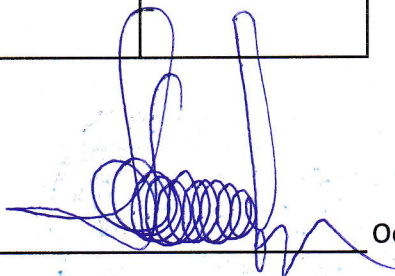
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 927	6	-	(10 754)	-	179	
	За 2024 г.	6 101	9 538	-	(4 712)	-	10 927	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	899	-	-	(899)	-	-	
	За 2024 г.	650	899	-	(650)	-	899	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 639	-	-	(8 639)	-	-	
	За 2024 г.	2 102	8 639	-	(2 102)	-	8 639	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	12	-	-	(12)	-	-	
	За 2024 г.	1 524	-	-	(1 511)	-	12	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 266	-	-	(1 204)	-	62	
	За 2024 г.	1 545	-	-	(280)	-	1 266	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	37	6	-	-	-	43	
	За 2024 г.	48	-	-	(11)	-	37	

Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	159	-	-	(159)	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов (безвозмездно полученный товар)	За 2025 г.	74	-	-	-	-	-	-	74
	За 2024 г.	74	-	-	-	-	-	-	74
Итого	За 2025 г.	10 927	6	-	(10 754)	-	-	X	179
	За 2024 г.	6 101	9 538	-	(4 712)	-	-	X	10 927

### 5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7 835	7 546
Затраты на оплату труда	2 044	2 042
Отчисления на социальные нужды	522	471
Амортизация	76	156
Прочие затраты	2 197	2 051
Итого по элементам	12 674	12 266
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции	208	(208)
Итого расходы по обычным видам деятельности	12 882	12 058

Генеральный директор



Осветимский Сергей Николаевич

11 марта 2026г.