

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

ООО «СТАВЮГОПТ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Реквизиты и статус

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «СТАВЮГОПТ»
- **Сокращенное наименование:** ООО «СТАВЮГОПТ»
- **ИНН/КПП:** 2636215774 / 263601001
- **ОГРН:** 1182651013632
- **Юридический адрес:** 355026, г. Ставрополь, ул. Пригородная, д. 195, корпус Б
- **Дата государственной регистрации:** 16.07.2018 г.

1.2. Учредители и руководство

- **Участник (учредитель):** Гончаров И.И. (доля в уставном капитале — 100%).
- **Уставный капитал:** 10 000 (десять тысяч) рублей.
- **Руководитель и главный бухгалтер:** Мороз Александр Сергеевич (функции главного бухгалтера возложены на руководителя).
- **Численность сотрудников на 31.12.2025:** 6 человек.

1.3. Виды деятельности

- **Основной вид деятельности по ОКВЭД:** 46.36 — Торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями.
- **Статус организации:** Общество осуществляет деятельность в обычном режиме.
- **Аудит:** Общество является субъектом малого предпринимательства, обязательный аудит бухгалтерской отчетности не проводится.

1.4.

Валюта

отчетности

Отчётность составлена в тысячах рублей (тыс. руб.).

2. Основание для составления отчетности (Учетная политика)

Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, федеральными стандартами (ФСБУ) и ПБУ. Как субъект малого предпринимательства, Общество применяет упрощённые способы ведения учёта и составления отчетности.

• **Основные элементы учётной политики, действовавшие в 2025 году:**

Элемент учётной политики	Принятый способ	Основание
Основные средства	Активы стоимостью до 100 000 руб. списываются на расходы при приобретении. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не производится.	ФСБУ 6/2020
Запасы	При выбытии оценка производится по средней себестоимости.	ФСБУ 5/2019
Аренда	В связи с правом на упрощённые способы учёта арендованные помещения не признаются в балансе как права пользования активами; арендная плата относится на расходы одновременно.	ФСБУ 25/2018, п.11
Расходы по займам	Проценты по заёмным средствам учитываются обособленно от основной суммы долга.	ПБУ 15/2008

Элемент учётной политики	Принятый способ	Основание
--------------------------	-----------------	-----------

Признание выручки	Выручка признаётся по факту отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).	ПБУ 9/99
-------------------	--	----------

Списание расходов	Общехозяйственные расходы признаются условно-постоянными и ежемесячно списываются на себестоимость продаж.	ПБУ 10/99
-------------------	--	-----------

Существенные ошибки прошлых лет не выявлялись, корректировка ретроспективных показателей не производилась.

3. Расшифровка и анализ статей бухгалтерского баланса

АКТИВ

3.1. Внеоборотные активы

- **Материальные внеоборотные активы (Основные средства) — строка 1150**
 - на 31.12.2025: **0 тыс. руб.** (в 2023 г. — 73 тыс. руб., полностью амортизированы и выбыли).
 - *Пояснение:* Объекты основных средств, соответствующие критериям признания, отсутствуют.
- **Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы — строка 1170**
 - на 31.12.2025: **20 366 тыс. руб.**
 - *Динамика:* 2023 г. — 13 420 тыс. руб., 2024 г. — 20 045 тыс. руб.
 - *Расшифровка:* Показатель полностью сформирован долгосрочными займами, выданными другим организациям. Увеличение в 2024–2025 гг. связано с пролонгацией договоров и переводом части краткосрочных займов в долгосрочные.

3.2. Оборотные активы

- **Запасы — строка 1210**
 - на 31.12.2025: **0 тыс. руб.**
 - *Динамика:* 2023 г. — 14 851 тыс. руб., 2024 г. — 914 тыс. руб.
 - *Пояснение:* Остатки товаров полностью реализованы в 2024 году.
- **Денежные средства и денежные эквиваленты — строка 1250**
 - на 31.12.2025: **91 415 тыс. руб.**
 - *Пояснение:* Остаток на расчётных счетах и в кассе.
- **Финансовые и другие оборотные активы — строка 1230**
 - на 31.12.2025: **18 817 тыс. руб.**
 - *в том числе дебиторская задолженность: 13 136 тыс. руб.*
 - *Пояснение:* Краткосрочная задолженность покупателей и авансы выданные. Снижение за три года со 75 506 тыс. руб. свидетельствует о системной работе по инкассации долгов.

ПАССИВ

3.3. Капитал и резервы

- **Капитал (строка 1300)**
 - на 31.12.2025: **37 891 тыс. руб.**
 - *Структура:*
 - Уставный капитал: 10 тыс. руб.
 - Нераспределённая прибыль: **37 881 тыс. руб.** (с учётом убытка 2025 г.).
 - *Динамика:* снижение с 58 899 тыс. руб. (2023 г.) до 37 891 тыс. руб. (2025 г.) за счёт убытков 2024–2025 гг.

3.4. Обязательства

- Долгосрочные и краткосрочные заёмные средства (строки 1410, 1510)
 - на 31.12.2025: 0 тыс. руб.
 - Пояснение: Все кредиты и займы, имевшиеся в 2023 г. (2 200 тыс. руб. долгосрочных, 14 389 тыс. руб. краткосрочных), полностью погашены в 2024 г.
- Краткосрочная кредиторская задолженность — строка 1520
 - на 31.12.2025: 1 301 тыс. руб.
 - Динамика: снижение с 42 254 тыс. руб. (2023 г.) до 1 301 тыс. руб. (2025 г.) — более чем на 97%.
 - Пояснение: Проведены расчёты с поставщиками. Остаток задолженности является текущим, просроченной задолженности нет.

4. Анализ финансовых результатов

Показатель	2024 г.	2025 г.	Изменение
Выручка	12 888	36	-12 852
Расходы по обычной деятельности	(34 142)	(8 858)	+25 284
Проценты к уплате	(1 534)	0	+1 534
Прочие доходы	1 627	1 134	-493
Прочие расходы	(1 382)	(2 338)	+956
Налог на прибыль (УСН)	(5 010)	(53)	+4 957
Чистая прибыль (убыток)	(27 553)	(10 079)	+17 474 (сокращение убытка)

Факторы, повлиявшие на результат:

- **Выручка практически отсутствует** (36 тыс. руб.) из-за временного сокращения торговой деятельности.
- **Коммерческие расходы** (8 858 тыс. руб.) включают арендную плату, услуги связи, оплату труда персонала (6 человек).
- **Рост прочих расходов** (2 338 тыс. руб.) обусловлен расходами на содержание имущества и списанием безнадежной дебиторской задолженности.
- **Отсутствие процентных расходов** — все заёмные средства погашены.

Несмотря на убыток, его величина сократилась по сравнению с 2024 годом на 63% (с 27 553 до 10 079 тыс. руб.), что связано с завершением активной фазы расчётов с кредиторами и снижением операционных издержек.

5. Финансовые коэффициенты на 31.12.2025

Показатель	Формула	Значение	Норматив	Оценка
Коэффициент автономии	СК / Активы	37 891 / 39 192 = 0,97	> 0,5	Очень высокий — 97% активов сформировано за счёт собственных средств.
Коэффициент текущей ликвидности	ОА / КО	(91 415 + 18 817) / 1 301 = 84,7	> 2	Критически высокий — оборотные активы в 84 раза

Показатель	Формула	Значение	Норматив	Оценка
				превышают краткосрочные обязательства.
Коэффициент абсолютной ликвидности	ДС / КО	91 415 / 1 301 = 70,3	> 0,2	Компания способна немедленно погасить все долги за счёт денежных средств.
Соотношение ДЗ и КЗ	ДЗ / КЗ	13 136 / 1 301 = 10,1	≈ 1	Дебиторская задолженность значительно превышает кредиторскую.

Вывод: Финансовое положение ООО «СТАВИОГОПТ» на дату составления баланса характеризуется **абсолютной платёжеспособностью и финансовой устойчивостью**. Имеющихся денежных средств достаточно для полного погашения всей кредиторской задолженности.

6. События после отчётной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, влияющих на оценку активов и обязательств, не произошло.

Руководитель ООО «СТАВИОГОПТ»

Мороз А.С. /

«24» марта 2026 г.

