

# Общество с ограниченной ответственностью "ЮГРАПРОМСНАБ"

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЮГРАПРОМСНАБ»

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

Общество с ограниченной ответственностью "ЮГРАПРОМСНАБ", юридический и фактический адрес: 628450, Ханты-Мансийский Автономный Округ - Югра, м.р-н Сургутский, г.п. Барсово, пгт Барсово, днп Днт Барсовское, ул 7 Левая, д. 13

ОГРН: 1228600003257

ИНН: 8617038961

КПП: 861701001

Зарегистрировано в Межрайонная ИФНС России № 11 по Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

Уставный капитал Общества: 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек.

Учредители: Хасанов Марат Римович – 100,00% (10 000 (десять тысяч) руб. 00 коп.)

Основной вид деятельности: 46.19 (Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров)

Численность работающих на конец 2025 г. составила 3 человека.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации, в соответствии с пунктом 5 положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствовали какие-либо намерения или обстоятельства, ставящие под сомнение продолжение деятельности Общества в обозримом будущем.

### Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Хасанов Марат Римович – директор Общества с 18.04.2022 г. (Приказ о наделении полномочиями от 15.09.2016 г., приказ о продлении полномочий от 18.04.2022 г.)

Функции главного бухгалтера возложены на директора Общества.

### 1.1. Основы представления отчетности.

Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, базируется на нормах Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34 н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» и иных Положениях по бухгалтерскому учету, применяемых коммерческими организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству РФ, других нормативных актах и методических указаниях по вопросам бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Исполнительный орган Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности

## **1.2. Основные принципы учетной политики**

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО) и является плательщиком налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость (НДС).

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете. Учет доходов и расходов для целей как бухгалтерского, так и налогового учета ведется по **методу начисления**. Операции и хозяйственные факты признаются в учете по факту их совершения, независимо от периода получения или выплаты денежных средств.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», Общество приняло решение не применять нормы указанного Положения. Расчет налога на прибыль в бухгалтерском учете совпадает с суммой налога, исчисленной по правилам налогового законодательства и отраженной в налоговой декларации. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе не формируются. С 1 января 2025 года для целей налогообложения прибыли применяется основная налоговая ставка в размере 25%

## **1.3. Инвентаризация**

Достоверность данных, отраженных в годовой финансовой отчетности за 2025 год, подтверждена результатами инвентаризации активов и обязательств.

Проведение инвентаризации является обязательным условием подготовки годовой бухгалтерской отчетности и осуществлено в соответствии с требованиями:

- **Части 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,** устанавливающей обязательность инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.
- **Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»,** утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н, который регулирует порядок, сроки и правила проведения инвентаризации в Обществе.

Перед составлением годовой финансовой отчетности была проведена инвентаризация активов общества:

- Денежные средства от 27.12.2025 г. – отклонений не выявлено
- Основные средства от 27.12.2025 г. – отклонений не выявлено
- Запасы от 27.12.2025 г. – отклонений не выявлено
- Дебиторская - кредиторская задолженность от 27.12.2025 г. – отклонений не выявлено
- Краткосрочные кредиты и займы от 27.12.2025 г. – отклонений не выявлено
- Финансовые вложения от 27.12.2025 г. – отклонений не выявлено

## **1.4. Расшифровка основных показателей бухгалтерской отчетности.**

### **Запасы:**

Информация о составе, наличии и движении запасов представлена в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

### **Методы оценки и классификация:**

Запасы признаются активами, потребляемыми или продаваемыми в рамках обычного операционного цикла организации. В учетной политике Общества установлены следующие методы оценки запасов при их выбытии (списании):

- Сырье, материалы и готовая продукция — по средней себестоимости. Списание в производство или при реализации производится по средней себестоимости, определяемой в конце каждого месяца.

- Товары — по стоимости приобретения.

Общая балансовая стоимость запасов на 31 декабря 2025 года составила 68 тыс. рублей. Детальная информация о движении и составе запасов за отчетный период 2025 года представлена в Таблице №1.

**Таблица №1. Наличие и движение запасов (тыс. руб.)**

Вид запасов	Наличие на 01.01.2025 г.	Поступление за 2025 г.	Списание (расход, продажа)	Наличие на 31.12.2025 г.
Товары в рознице (по стоимости приобретения)	431,00	45 282,00	45 665,00	68,00

В соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019, на отчетную дату проведена проверка запасов на обесценение. Чистая стоимость продажи товаров превышает их фактическую себестоимость, в связи с чем резерв под обесценение запасов не создавался. Активы отражены в балансе по фактической себестоимости.

**Дебиторская задолженность:**

Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

Общество не выступало истцом в течении 2025 г.

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице №2:

**Таблица №2. Дебиторская задолженность (тыс. руб.)**

Строка 1230 "Дебиторская задолженность", Сумма в тыс. рублях	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	67,00	0,00	0,00
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (Авансы)	1 975,00	46,00	8,00
Сальдо по ЕНС	313,00	201,00	5,00
Расчеты с подотчетными лицами	98,00	0,00	0,00
Расчеты с персоналом по прочим операциям	300,00	300,00	0,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	6,00	0,00	0,00
<b>Итого по строке 1230 баланса</b>	<b>2 759,00</b>	<b>546,00</b>	<b>13,00</b>

**Кредиторская задолженность:**

Движение кредиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

Информация о наличии кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице №2:

**Таблица №3. Кредиторская задолженность (тыс. руб.)**

Строка 1520 "Кредиторская задолженность", Сумма в тыс. рублях	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 826,00	90,00	0,00
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 282,00	150,00	0,00
Расчеты по налогам и сборам	398,00	0,00	0,00
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	1 760,00	0,00	0,00
Сальдо по ЕНС	0,00	387,00	0,00
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	32,00	1,00	0,00
Расчеты с подотчетными лицами	0,00	2,00	0,00
<b>Итого по строке 1520 баланса</b>	<b>7 299,00</b>	<b>635,00</b>	<b>0,00</b>

Судебное производство в отношении компании по кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

**1.5. Раскрытие информации по доходам и расходам общества.**

Информация о доходах и расходах Общества за 2025 год представлена в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

#### **Выручка и себестоимость продаж:**

Основным видом деятельности Общества является **Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров**. Выручка от реализации продукции (товаров) признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, установленных ПБУ 9/99, в момент перехода права собственности (контроля) к покупателю.

- **Выручка** (нетто) от продажи товаров (за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей) за 2025 год составила 79 022 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 44 274 тыс. руб., что обусловлено ростом объемов реализации в рамках основного вида деятельности.
- **Себестоимость продаж** за 2025 год в бухгалтерском учете составила 76 052 тыс. руб. В налоговом учете сумма прямых и косвенных расходов составила 76 052,00 тыс. руб.

#### **Прочие доходы и расходы:**

Сумма прочих доходов за 2025 год составила 7 тыс. рублей и сформировалась за счет процентов к получению за 2025 г.

Прочие расходы за 2025 г. составили 230 тыс. рублей и сформировались за счет следующих расходов:

- Прочие внереализационные расходы – 156,00 тыс. руб.
- Расходы на услуги банков – 72,00 тыс. руб.
- Начисленные штрафные санкции налоговым органом – 1,00 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в налоговом учете составила **229 тыс. руб.** Разница в **1 тыс. рублей** обусловлена начислением штрафных санкций, которые в соответствии со ст. 270 НК РФ не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль, но признаются расходами в бухгалтерском учете.

Справочно: **Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 687 тыс. руб., что полностью соответствует данным налоговой декларации.**

#### **Финансовый результат:**

**Чистая прибыль** Общества по итогам 2025 года составила **2 060 тыс. руб.** Чистую прибыль в размере не менее 1 000 тыс. руб. планируется направить на выплату дивидендов участникам Общества, оставшуюся часть — на развитие материально-технической базы и пополнение оборотных средств.

#### **2. Информация о рисках:**

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

##### Правовые риски, связанные с:

- Общество соблюдает налоговое законодательство, но существует риск изменения правил налогообложения (например, корректировка демпферного механизма, акцизов), что может повлиять на финансовые результаты.
- Правительство РФ может вводить временные ограничения на экспорт или регулировать внутренние оптовые цены для насыщения рынка, что напрямую влияет на маржинальность и логистику поставок.
- Деятельность по реализации топлива лицензированию не подлежит, однако существуют строгие требования к качеству топлива (ТР ТС 013/2011) и контролю со стороны Росстандарта, что несет риски штрафов или претензий.

Отраслевые риски: Отраслевые риски имеют существенное значение из-за высокой волатильности рынка и зависимости от инфраструктуры.

Финансовые риски: **Кредитный риск и риск ликвидности:** несмотря на то, что прямые инвестиции на финансовых рынках отсутствуют, существует риск неисполнения обязательств контрагентами (неплатежи покупателей). Общество управляет этим риском через тщательную проверку партнеров и работу с условиями оплаты.

#### **Допущение о непрерывности деятельности.**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации в соответствии с пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». По состоянию на 31 декабря 2025 года **отсутствовали какие-либо намерения или обстоятельства, ставящие под сомнение продолжение деятельности Общества в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты).**

**События после отчетной даты:**

В период между отчетной датой (31 декабря 2025 г.) и датой подписания бухгалтерской отчетности **24.03.2026** г. событий после отчетной даты, отвечающих критериям существенности и способных оказать влияние на финансовое положение Общества, не произошло.

Директор

\_\_\_\_\_ Хасанов М.Р.