

Исх. № б/н от 24.03.2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ДИВИЗИОН ЮГ»

на 31 декабря 2025 г.

1. Сведения о хозяйственной деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «ДИВИЗИОН ЮГ» зарегистрировано 09.02.2021 г. Учредителем ООО «ДИВИЗИОН ЮГ» является Варданян Вегануш Володьевна, владеющее 100 % долей.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) руб.

Юридический и почтовый адрес: 350059, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Уральская, дом 75/1, помещение 5 .

Основной вид деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код ОКВЭД- 70.22).

Обособленное подразделение в г. Сочи поставлено на учет 20.06.2025.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2025 г. – 60 человек.

Расчетный счет Общества открыт в ПАО Сбербанк.

Общество применяет Упрощённую систему налогообложения.

Согласно Единого реестра субъектов малого предпринимательства, ООО «ДИВИЗИОН ЮГ» относится к микропредприятию и имеет право на составление упрощенной бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год состоит из следующих отчетов:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Особенности учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №37н, положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина РФ, отраслевыми и другими нормативными актами.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 10% от валюты баланса.

3. Инвентаризация

В соответствии с п. 11 ФЗ № 402 от 06.12.2011 г. и требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», была проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств Общества. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4. Раскрытие информации о показателях Бухгалтерского баланса

4.1 Материальные внеоборотные активы

Организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6). Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом. Общество не применяет повышающие и понижающие коэффициенты к стандартным нормам амортизации.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 и признает в учете право пользования предметом аренды и обязательство по аренде.

По состоянию на 31.12.2025 г. материальные внеоборотные активы составляют 13 899 тыс. руб., в том числе остаточная стоимость права пользования активом - 13 644 тыс. руб.

4.2 Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07)

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом для всех групп нематериальных активов.

По состоянию на 31.12.2025 г. нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы составляют 2 039 378 тыс. руб., в том числе финансовые вложения по договору процентного займа б/н от 29.12.2025 - 2 039 378 тыс. руб.

4.3 Запасы

Материально – производственные запасы, готовая продукция учитываются по фактической себестоимости.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

По состоянию на 31.12.2025 г. запасы составляют 16 421 тыс. руб., в том числе специальная оснастка и специальная одежда на складе -243 тыс. руб., товары на складах – 16 178 тыс. руб.

4.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31.12.2025 г. составили 480 тыс. руб.

4.5 Финансовые и другие оборотные активы

Финансовые и другие оборотные активы по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 120 868 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность 119 488 тыс. руб.

4.6 Капитал

Капитал по состоянию на 31.12.2025 г. составляет (122 549) тыс. руб., в том числе уставный капитал – 10 тыс. руб., нераспределенная прибыль – (122 559) тыс. руб.

4.7 Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

4.8 Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2025 составили 14 509 тыс. руб., в том числе проценты по краткосрочным займам по договору процентного займа б/н от 11.07.2025 – 14 509 тыс. руб.

4.9 Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составила 2 299 086 тыс. руб.

Из них задолженность:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 33 702 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 5 305 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам – 12 923 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 3 305 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами – 70 тыс. руб.;
- расчеты с персоналом по прочим операциям – 98 тыс. руб.;
- расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками – 18 096 тыс. руб.;
- расчеты с прочими покупателями и заказчиками – 2 200 000 тыс. руб.;

- расчеты по аренде – 25 934 тыс. руб.;
- НДС по авансам и предоплатам – (347) тыс. руб.

5. *Расшифровка статей отчета о финансовых результатах на 31.12.2025 г.*

5.1 Строка 2110 «Выручка» - 303 017 тыс. руб.

5.2 Строка 2120 «Расходы по обычной деятельности» - (324 258) тыс. руб. из них:

- 1) Себестоимость продаж – 7 000 тыс. руб.;
- 2) Управленческие расходы – 317 258 тыс. руб., в том числе:
 - Амортизация ОС - 1 985 тыс. руб.;
 - Аренда помещения (офиса) - 17 803 тыс. руб.;
 - ИТ услуги и сопровождение – 9 726 тыс. руб.;
 - Мебель и прочее обустройство– 1 378 тыс. руб.;
 - Командировочные расходы – 7 766 тыс. руб.;
 - ФОТ – 202 107 тыс. руб.;
 - Бухгалтерские услуги – 12 527 тыс. руб.;
 - Обучение персонала – 2 564 тыс. руб.;
 - Взносы в СРО – 4 748 тыс. руб.;
 - Юридические услуги - 128 тыс. руб.;
 - Консалтинговые услуги – 7 840 тыс. руб.;
 - Лицензии, лицензионные сборы - 1 335 тыс. руб.;
 - Оргтехника (покупка, ремонт, содержание) – 1 451 тыс. руб.;
 - Канцтовары – 538 тыс. руб.;
 - СИЗы, спецодежда и спецоснастка – 413 тыс. руб.;
 - Транспортные услуги - 3 331 тыс. руб.;

- Расходы на кадровые услуги – 624 тыс. руб.;
- Разработка и изготовление рекламных материалов – 532 тыс. руб.;
- Корпоративные мероприятия - 1 496 тыс. руб.;
- Разработка проектов – 170 тыс. руб.;
- Прочие изыскания (геология и прочие) – 50 тыс. руб.;
- Прочие расходы – 4 329 тыс. руб.;
- Налоги с ФОТ – 34 417 тыс. руб.

5.3 Строка 2330 «Проценты к уплате» - (26 440) тыс. руб., в том числе:

1) процентные расходы (аренда) – 1 647 тыс. руб.:

- Договор субаренды 99-24 от 01.10.2024 – 1 504 тыс. руб.
- Договор субаренды недвижимого имущества бн от 01.06.2025 – 143 тыс. руб.

2) Проценты по полученным займам - 24 793 тыс. руб.:

- Договор процентного займа б/н от 06.12.2024 – 2 876 тыс. руб.;
- Договор процентного займа б/н от 09.08.2024 – 2 520 тыс. руб.;
- Договор процентного займа б/н от 11.04.2024 – 4 262 тыс. руб.;
- Договор процентного займа б/н от 16.05.2024 - 625 тыс. руб.;
- Договор процентного займа б/н от 11.07.2025 – 14 510 тыс. руб.

5.4 Строка 2350 «Прочие расходы» - (29 895) тыс. руб. из них:

- Расходы на услуги банков – 528 тыс. руб.;
- Штрафы, пени и неустойки по налогам и сборам – 259 тыс. руб.;
- Списание НДС, не подтвержденного счет-фактурой поставщика - 2 672 тыс. руб.;
- Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно – 3 355 тыс. руб.;
- Прочие внереализационные доходы и расходы – 23 081 тыс. руб.

5.5 Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» - (77 961) тыс. руб.

Таким образом, в результате хозяйственной деятельности в 2025 году в бухгалтерском учете получен убыток в размере (77 961) тыс. руб.

13. Иная информация

Наличие обременений и иных ограничений, в том числе обременение залогом и долговыми обязательствами не имеется.

Дата составления текстовых пояснений 24 марта 2026 года

Директор

Самович А.Г. _