Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ЮГ-КОЛОС ПЛЮС»
за 2025 год

Содержание

Номер	Наименование раздела	Стр
I	**Общие сведения**	
1.1.	Описание Общества	
1.2.	Информация об органах управления	
II	**Основные положения учетной политики**	
2.1.	Основа составления	
2.2.	Информация об уровне существенности	
2.3.	Основные средства	
2.4.	Капитальные вложения во внеоборотные активы	
2.5.	Запасы	
2.6.	Дебиторская задолженность	
2.7.	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	
2.8.	Капитал	
2.9.	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	
2.10.	Признание доходов	
2.11.	Признание расходов	
2.12.	Изменения в учетной политике	
III	**Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса**	
3.1.	Материальные внеоборотные активы	
3.2.	Запасы	
3.3.	Денежные средства и денежные эквиваленты	
3.4.	Финансовые и другие оборотные активы	
3.5.	Капитал	
3.6.	Краткосрочная кредиторская задолженность	
IV	**Пояснения к отчету о финансовых результатах**	
4.1.	Выручка	
4.2.	Прочие доходы	
4.3.	Прочие расходы	
4.4.	Налог при УСН	
V	**Прочие пояснения**	
5.1.	Информация о затратах на энергетические ресурсы	
5.2.	События после отчетной даты	
5.3.	Риски хозяйственной деятельности	

Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества с ограниченной ответственностью «ЮГ-КОЛОС ПЛЮС» (далее-Общество) за 2025 год. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества (далее «бухгалтерская отчетность») составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организаций в Российской Федерации.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ЮГ-КОЛОС ПЛЮС» (сокращенное название - ООО «ЮГ-КОЛОС ПЛЮС»), зарегистрировано 06.10.2014 г., ОГРН 1142651024372, свидетельство о государственной регистрации выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю.

Основной вид деятельности Общества:
код ОКВЭД 47.22 - торговля розничная мясом и мясными продуктами в специализированных магазинах.

1.2. Местонахождение Общества: Российская Федерация, Ставропольский край, Ставрополь г., 2-й Параллельный проезд, д. 2, каб.4.

Общество не имеет в своем составе филиалов и представительств.

Среднесписочная численность Общества за 2025 год составила 23 человек (за 2024 год – 27 человек).

Уставный капитал Общества оплачен полностью и составляет по состоянию на 31.12.2025г. – 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

Стоимость чистых активов Компании:

на 31.12.2023 г. – 17 064 тыс. руб.;

на 31.12.2024 г. – 14 024 тыс. руб.

на 31.12.2025 г. – 5 428 тыс. руб.

1.2. Информация об органах управления

Органами управления Общества согласно Устава является Общее собрание участников, единоличный исполнительный орган (генеральный директор)

Единственный участник Общества

№ п/п	Фамилия, Имя, Отчество
1	Лысенко Владимир Валентинович

Исполнительный орган

Должность	Фамилия, Имя, Отчество	Дата назначения на должность	Основание назначения

Генеральный директор	Сулиз Елена Григорьевна	23.03.2024 г.	Решение единственного участника №74 от 22.03.2024 г.
Генеральный директор	Сулиз Елена Григорьевна	23.03.2025 г.	Решение единственного участника №76 от 21.03.2025 г.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом ООО «ЮГ-КОЛОС ПЛЮС» от 28.12.2024 г. № 150-П-48.

Организация является субъектом малого предпринимательства, в связи с чем применяются следующие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета:

- Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода с использованием счета 91 (п. 9 ПБУ 22/2010 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности")
- Учитывает проценты по любым представленным займам, в том числе полученным для покупки инвестиционных активов, как прочие расходы (п. 7 ПБУ 15/2008 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам").
- последствия изменения учетной политики отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
- Не применяет:
  - ПБУ 18/02 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
  - ПБУ 16/02 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности"
  - ПБУ 12/2010 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам"
  - ПБУ 11/2008 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах".
  - ПБУ 2/2008 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда"
  - ПБУ 8/2010 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

2.2. Информация об уровне существенности

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Общества.Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если, его

нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных показателей, принимаемые на основе отчетной информации.

2.3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 06/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204 н.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, вне зависимости от первоначальной стоимости.

Основные средства, входящие в группы «Здания», «Сооружения», «Транспортные средства», а также активы, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.) характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств вне зависимости от первоначальной стоимости.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода по мере их приобретения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)**
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 до 10 лет
Офисное оборудование	от 1 до 10 лет
Транспортные средства	от 3 до 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 10 лет
Другие виды основных средств	от 1 до 30 лет

Начисление амортизации производится ежемесячно линейным способом отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества в соответствии с утвержденными руководителем сроками полезного использования. Повышающие и понижающие коэффициенты не применяются.

Начисление амортизации объекта основных средств:

-начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

-прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Организация не проверяет основные средства на обесценение.

2.4. Капитальные вложения во внеоборотные активы

В бухгалтерском учете капитальные вложения классифицируются следующим образом:

– по строительным работам;
– по приобретению оборудования;
– по прочим капитальным вложениям.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов ОС.

Организация не проводит проверку капитальных вложений на обесценение.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", отражаются в разделе I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по строке 1150 «Основные средства».

2.5. Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, не создавая резерв под обесценение запасов, даже в случае их обесценения (например, в связи с моральным устареванием, потерей первоначальных качеств, снижением рыночной стоимости, сужением рынков сбыта).

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

2.7. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

При составлении Отчета о движении денежных средств, денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Депозитные вклады, размещённые сроком до трёх месяцев, относятся к денежным эквивалентам, согласно ПБУ 23/2011 и учитываются в составе денежных средств.

2.8. Капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.9. Расчеты с бюджетом по налогу УСН

Общество применяет упрощенный режим налогообложения

Объектом налогообложения является разница между доходами и расходами организации

Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 15%. При получении убытка исчисляется минимальный налог за налоговый период по налоговой ставке 1% от полученных доходов.

Доходы и расходы по деятельности, облагаемой по упрощённой системе налогообложения, отражаются в книге учета доходов и расходов.

Величина текущего налога УСН соответствует сумме исчисленного налога, отражённого в налоговой декларации по УСН.

2.10. Признание доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.
Доходы, полученные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов. Такие доходы признаются в составе доходов в отчете о финансовых результатах Общества при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

2.11. Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.
К запасам, предназначенным для управленческих нужд, относятся:
- канцелярские товары;
- офисные принадлежности;
-хозяйственные принадлежности и иные материалы, приобретенные для основного подразделения (администрация).
Для целей формирования Обществом финансового результата управленческие расходы в полной сумме на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.12. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

III. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Материальные внеоборотные активы

Расшифровка строки 1150 бухгалтерского баланса «Материальные внеоборотные активы», в том числе Основные средства:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Здания	131	145	159
Машины и оборудование	235	300	365
Сооружения	627	959	1 070
Офисное оборудование	55	64	72
Производственный и хозяйственный инвентарь	216	238	244
Другие виды основных средств	345	389	134
Иные незавершенные капитальные вложения	158	158	-
Итого	**1 767**	**2 253**	**2 044**

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования в Обществе, отсутствуют.
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, но уже принятые в эксплуатацию и фактически используемые у Общества, отсутствуют.

3.2. Запасы

Расшифровка строки 1210 бухгалтерского баланса «Запасы»:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023

Сырье и материалы	131	189	153
Готовая продукция, товары для перепродажи	1 769	2 918	3 514
Итого:	**1 900**	**3 107**	**3 667**

На 31.12.2025г., 31.12.2024г. признаков обесценений запасов не выявлено.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Денежные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Рублевые счета	405	730	602
Валютные счета	1 503	1 846	5 011
Касса	42	73	77
Банковские депозиты сроком до 3-х месяцев	2 700	-	-
Итого:	**4 650**	**2 649**	**5 690**

3.4. Финансовые и другие оборотные активы

Расшифровка строки 1240 бухгалтерского баланса Общества «Финансовые и другие оборотные активы» включает Дебиторскую задолженность:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по авансам выданным	348	479	1 463
Расчеты с покупателями и заказчиками	453	1 092	1 136
Прочая	57	50	290
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	9 600	5 000
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	526	368
Итого	**858**	**11 747**	**8 257**

3.5. Капитал

Расшифровка строки 1300 бухгалтерского баланса «Капитал», в том числе Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Резервный капитал	2	2	2
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5 416	14 013	17 053
Итого	**5 428**	**14 024**	**17 064**

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей Общества, приобретенных участниками. Размер уставного капитала составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал Общества в размере 100% принадлежит Лысенко Владимиру Валентиновичу.

По состоянию на 31.12.2025г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

В 2025 году дивиденды не объявлялись и соответственно, не выплачивались, так же как и 2024 году и 2023 году.

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность

Расшифровка строки 1520 бухгалтерского баланса «Краткосрочная кредиторская задолженность», в том числе Кредиторская задолженность:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 335	3 403	785
Расчеты по авансам полученным	16	31	3
Расчеты по налогам и взносам	1 803	1 528	1 175
Прочая	594	770	631
Итого	**3 748**	**5 732**	**2 594**

IV. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Информация о выручке (нетто) (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей), себестоимости:

тыс. руб.

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Розничная торговля	84 886	110 404	64 545	83 857
Оптовая торговля	5 414	9 725	4 677	8 649
Итого	**90 300**	**120 129**	**69 222**	**92 506**

4.2.Расшифровка прочих доходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025г.	2024 г.
Проценты к получению	856	991
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	7	-
Результаты инвентаризации	117	277
Прочее	74	95
Итого	**1054**	**1 363**

4.3. Расшифровка прочих расходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025г.	2024 г.
Расходы на услуги банков	1 635	1 756
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	175	-
Результаты инвентаризации	1 041	621
Прочее	87	86
Итого	**2 938**	**2 463**

4.4. Налог при упрощенной системе налогообложения:

Сумма минимального налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2025 год составила **933** тыс. рублей, за 2024 г. - **1 218** тыс. рублей.

V. Прочие пояснения

5.1.События после отчетной даты

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена с соблюдением принципа непрерывности деятельности. Обществом не вносилось и не рассматривается внесение нетипичных бухгалтерских проводок. Операций, повлекших за собой необходимость исправления ошибок за предыдущий период, не выявлено. Существенных событий после отчетной даты не имеется.

5.2.Риски хозяйственной деятельности

Управление операционными рисками осуществляется при общем мониторинге и контроле со стороны руководства Общества.

Налоговое законодательство

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Руководство Общества основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Рост налоговых ставок, исчисляемых Обществом в ходе своей хозяйственной деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению объема денежных средств, остающихся у предприятия на финансирование текущей деятельности и исполнение обязательств, что неблагоприятным образом скажется на деятельности Общества.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

Риск изменения цены реализации

Общество подвергается финансовым рискам, связанным с изменением цен на продукцию.

Финансовые показатели деятельности Общества связаны с уровнем цен на продукцию. Уровень цен зависит от ряда факторов, контролировать которые в полном объеме Общество не может. Ключевыми причинами возможного снижения цен могут выступать: снижение мировых цен, снижение покупательной способности населения.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Руководство Общества осуществляет регулярный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков, а также анализирует графики погашения финансовых обязательств с целью своевременного принятия соответствующих мер по минимизации возможных негативных последствий.

Страновые и региональные риски

24 февраля 2022 года Россия начала специальную операцию на территории Украины. США, Европейский союз и другие европейские страны ужесточили санкции против России, что оказало негативные последствия на экономическую ситуацию в РФ, включая падение курса рубля, повышенную волатильность финансовых рынков и т.д.

В 2025 году продолжающееся обострение геополитической напряженности оказало влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в 2025 году,

вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики.

Общество осуществляет свою деятельность в пределах РФ, в связи с этим, основные страновые и региональные риски, влияющие на Общество связаны с Российской Федерацией. Экономическая и политическая нестабильность в России, введение санкций, неустойчивость банковской системы, недостаточное развитие инфраструктуры, а также колебания в экономике могут негативно сказаться на деятельности Общества.

В настоящий момент руководством Общества проводится оценка воздействий событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на деятельность Общества. По мнению руководства данные события не окажут существенного воздействия на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Оценивая влияние указанных событий на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, заявляем, что соответствующие корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности не требуются.

Генеральный директор _____ С.П. Кущенко

30.03.2026 г.