

Общество с ограниченной ответственностью «ЮгоЗапад»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЮгоЗапад», (далее - Общество), создано 20.02.2013 г. путем создания юридического лица, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 20.02.2013 г. в Инспекция Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Пензы.

ИНН 5836655320, КПП 583601001, ОГРН 1135836000629

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) - 12300 ООО, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) - 16.

Юридический и фактический адрес: 440008, г. Пенза, ул. Экспериментальная, 7а, 40

Основной вид деятельности Общества - 46.41.1 Торговля оптовая текстильными изделиями, кроме текстильных галантерейных изделий.

Дополнительные виды деятельности:

46.42.2 Торговля оптовая обувью, .

47.51.1 Торговля розничная текстильными изделиями в специализированных магазинах

47.72.1 Торговля розничная обувью в специализированных магазинах

Участниками Общества являются: Лукашина Татьяна Викторовна

Генеральный директор – Лукашина Татьяна Викторовна

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении первого полугодия 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах и погашение долгов по обязательствам. Второе полугодие 2025г. Общество не вело деятельность в связи со смертью единственного учредителя и вступлением в наследство его родственников.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. рублей.

Средняя численность работников на 31.12.2025 г. составила 1 человек, на 31.12.2024 г. - 2 человек.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «ЮгоЗапад» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

ООО «ЮгоЗапад» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «ЮгоЗапад» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет. Организация не получала в 2025 году государственную помощь.

3. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора №35 от 30.12.2024 г.

3.1. Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания

объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

3.2. Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

3.3. Учет материально-производственных запасов

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается по методу ФИФО.

Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

3.4. Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

3.5. Резервы по сомнительным долгам

Общества создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации

3.6. Учет аренды

Организация учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.7. Учет расходов и доходов

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

3.8. Полученные займы и кредиты

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев - в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилась.

3.9. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении

показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.:

Актив

Запасы (1210): 21

- покупные товары для продажи – 21.

Пассив

Капитал и резервы (1300): 21

- уставный капитал – 10,

- нераспределенная прибыль – 11.

Выручка за 2025 год составила 881 тыс. руб., расходы – 867 тыс. руб., чистая прибыль – 11 тыс. руб.

5. Иная информация

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Общество:

- не имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Доходы Общества по сравнению с 2024 г. снизились на 3,04 тыс. руб. (без НДС). На данный факт повлияли низкий спрос на товары и санкции, которые значительно снизили платежеспособность покупателей, что вызвало необходимость перехода с авансовой системы оплаты на постфактурную в ряде случаев, а также увеличения сроков расчетов. А также это связано со смертью единственного учредителя, в результате которой второе полугодие 2025г Общество не вело деятельность, пока наследники вступали в права.

Генеральный директор

(наименование должности)

30 марта 2026 г.



Лукашина Т.В.

(расшифровка подписи)