# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

**1. Сведения об обществе с ограниченной ответственностью.**

Общество с ограниченной ответственностью «Южная продовольственно-техническая компания» зарегистрирована 6 августа 2010 года государственным регистрационным органом – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 25 по Ростовской области, за основным государственным регистрационным номером 1106195006279.

ИНН 6167074900, КПП 616701001.

1.2. Юридический адрес: 344019, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. 17-линия, д. 58.

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 344019, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. 17-линия, д. 58.

1.4. Краткое название – ООО «ЮПТК».

1.5. Уставный капитал общества составляет 10 000 руб. Учредитель – Швачко Ирина Геннадиевна (100%). Уставный капитал оплачен полностью.

1.6. Генеральный директор – Василенко Елена Дмитриевна.

Главный бухгалтер – Василенко Елена Дмитриевна.

1.7. ООО «ЮПТК» дочерних и зависимых обществ не имеет.

**2. Характеристика деятельности организации**

2.1. Основной вид экономической деятельности: 46.46 «Торговля оптовая фармацевтической продукцией».

2.2. ООО «ЮПТК» имеет лицензию УФСБ России по Ростовской области серия ГТ № 0125010 от 01.11.2021 г. (рег. № 4350) на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну.

2.3. Численность ООО «ЮПТК» за 31.12.2025 год составляет 6 человека.

2.4. ООО «ЮПТК» не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии, установленные положениями Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

**3. Стандарты, по которым составлена отчетность.**

3.1. Бухгалтерская отчетность ООО «ЮПТК» составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учете ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

**4. Основные элементы учетной политики.**

4.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером.

4.2. Учет основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

Начисление амортизации объекта основных средства начинается:

- с даты его признания в бухгалтерском учете;

- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Балансовая стоимость основных средств на начало отчетного периода – 1 505 тыс. руб., на конец отчетного периода – 986 тыс. руб. Начислено амортизации за 2025 год – 519 тыс. руб.

Выбытия основных средств за отчетный период не было.

ООО «ЮПТК» не проводило переоценку объектов основных средств.

4.3. Учет запасов ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактическая себестоимость запасов.

ООО «ЮПТК» не создает в бухгалтерском учете резерва под обесценение материальных ценностей.

При отпуске товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Запасы списываются:

а) одновременно с признанием выручки от их продажи;

б) при выбытии в случаях, отличных от продажи.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;

б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Балансовая стоимость запасов на начало отчетного периода – 80 тыс. руб., на конец отчетного периода – 457 тыс. руб., в том числе:

- материалы – 5 тыс. руб.,

- товары – 140 тыс. руб.,

- расходы будущих периодов – 312 тыс. руб.

4.4. На начало отчетного периода дебиторская задолженность – 2 455 тыс. руб., на конец отчётного периода - 7 465 тыс. руб.

ООО «ЮПТК» создает в бухгалтерском резерв по сомнительным долгам.

Резерв сомнительных долгов создается ежегодно по состоянию на 31 декабря на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Суммы резерва сомнительных долгов относятся в состав прочих расходов. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В 2025 году резерв сомнительных долгов не создавался.

4.5. Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В 2025 году было выдано процентных займов в размере 9 950 тыс. рублей, возвращено 6 350 тыс. руб. На конец отчётного периода финансовые вложения составляют 3 600 тыс. руб., в том числе:

- выданные денежные средства по договору процентного займа – 3 600 тыс. руб.

В 2025 году начислено процентов по выданным займам в размере 535 тыс. руб., получено – 287 тыс. руб.

4.6. Остаток денежных средств на расчетных счетах на конец отчетного периода составляет 86 тыс. руб.

4.7. Сведения о собственном капитале общества.

| № п/п | Показатель | На 31.12.2025 (тыс. руб.) | На 31.12.2024 (тыс. руб.) |
|---|---|---|---|
| 1. | Сумма чистых активов | 8 027 | 4 009 |
| 2. | Уставный капитал | 10 | 10 |
| 3. | Резервный фонд | 0 | 0 |
| 4. | Добавочный капитал | 0 | 0 |
| 5. | Нераспределённая прибыль | 8 017 | 3 999 |

4.8. Учет заемных средств ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

В 2025 году было получено займов на сумму 23 420 тыс. руб., погашено кредитов и займов 27 066 тыс. руб. На конец отчётного периода обязательства по полученным займам составляют 445 тыс. руб., в том числе проценты – 75 тыс. руб.

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности в том отчётном периоде, к которому они относятся и признаются прочими расходами. В 2025 году начислено процентов по кредитам и займам в сумме 1 176 тыс. руб., уплачено 1 101 тыс. руб.

4.9. На начало отчетного периода кредиторская задолженность – 6 522 тыс. руб., на конец отчётного периода – 4 400 тыс. руб.

4.10. Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. В отчете о финансовых результатах доходы за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

За 2025 год получены доходы в размере 41 359 тыс. руб. (без НДС), в том числе:

- от реализации товаров медицинского назначения – 40 028 тыс. руб.,

- от оказания услуг – 562 тыс. руб.

- проценты к получению – 535 тыс. руб.

- прочие доходы - 234 тыс. руб.

4.11. Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

За 2025 год понесены расходы в сумме 30 629 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость товара – 20 372 тыс. руб.

- коммерческие расходы – 8 556 тыс. руб.

- проценты к уплате – 1 176 тыс. руб.

- прочие расходы - 525 тыс. руб.

**5. Информация о деятельности.**

ООО «ЮПТК» будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Политика ООО «ЮПТК» направлена на увеличение объемов реализации товара.

В ближайших планах ООО «ЮПТК», увеличение темпов роста реализации товаров, а также повышение рентабельности.

Генеральный директор Е.Д. Василенко

31.03.2026