

# ПОЯСНЕНИЯ

## к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Отчетный период: 2025 год

Наименование экономического субъекта: Общество с ограниченной ответственностью «СОФИТ-ЮГ» (далее – ООО «СОФИТ-ЮГ»).

Формат представления значений показателей: тыс. руб.

### 1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид экономической деятельности на дату составления годовой бухгалтерской отчетности согласно данным ЕГРЮЛ:

- Торговля оптовая неспециализированная (46.90).

Дополнительные виды деятельности:

Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров (46.19);

Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах (47.19);

Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий (16.23);

### 2. Учетная политика

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в период с 1 января 2025 года по 31 декабря 2025 года ООО «СОФИТ-ЮГ» осуществляло с соблюдением положений Учетной политики, составленной в соответствии с требованиями законов Российской Федерации и изданными в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом директора от 30 декабря 2024 года №3012-1/2024.

Изменения в учетную политику не вносились.

Учетная политика составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности, т. е. ликвидация или прекращение деятельности организации в обозримом будущем не ожидается.

#### 2.1. Информация, раскрываемая в соответствии с пунктом 45 ФСБУ 4/2023

Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в сфере деятельности организации не регулируется отраслевыми стандартами. Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

#### 2.2. Объем раскрытия информации об учетной политике

Данная бухгалтерская отчетность является годовой бухгалтерской отчетностью за 2025 год, составленной в соответствии с ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчетность".

**2.3. Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности**

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

#### **2.4. Информация о раскрытии допущений, предусмотренных федеральными стандартами бухгалтерского учета**

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008, а именно:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

**2.5. Информация о принятых при формировании учетной политики способах ведения бухгалтерского учета** приведена в настоящих Пояснениях ниже при раскрытии информации о соответствующих показателях бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях собственного капитала и отчета о движении денежных средств.

### **3. Информация о показателях бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств**

#### **3.1. Информация об основных средствах, капитальных вложениях и правах пользования активами**

##### **3.1.1. Способы учета основных средств и капитальных вложений, установленные учетной политикой**

С 01.01.2022 г. для учета основных средств и капитальных вложений Общество применяет ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и имеющими стоимость ниже стоимостного лимита, установленного учетной политикой.

Затраты на приобретение (создание) объектов стоимостью менее стоимостного лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль за такими активами обеспечивается путем отражения этих объектов на забалансовом учете.

Стоимостной лимит в целях неприменения ФСБУ 6/2020 установлен в размере 100 тыс. руб. за единицу

При признании объектов основных средств в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации:

- срок полезного использования;
- способ начисления амортизации;
- ликвидационная стоимость.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной, и составляет менее 3% от первоначальной стоимости объекта основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

##### **3.1.2. Раскрытие информации об основных средствах и капитальных вложениях**

На момент составления годовой финансовой отчетности у Общества нет на балансе основных средств и не проводилось капитальных вложений.

#### **3.2. Информация о запасах**

##### **3.2.1. Способы учета, установленные учетной политикой**

ООО «СОФИТ-ЮГ» применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", в том числе в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. При отпуске запасов в производство, продаже и другом выбытии их оценка осуществляется по методу ФИФО, т.е. по себестоимости первых по времени поступления единиц.

### **3.2.2. Резервы под обесценение запасов**

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов периода. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

### **3.2.3. Раскрытие информации**

Информация о наличии и движении запасов приведена в табличной части пояснений (раздел 6). Оснований для создания резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов в 2025 году не было.

## **3.3. Информация о дебиторской задолженности**

### **3.3.1. Способы учета, установленные учетной политикой**

Дебиторская задолженность считается краткосрочной, если срок обращения (погашения) по ней не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Вся остальная задолженность представляется как долгосрочная.

Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации.

Резерв сомнительных долгов создается. Величина резерва определяется ежемесячно (на последнее число каждого месяца) отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

### **3.3.2. Раскрытие информации**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в табличной части пояснений (раздел 7).

Резерв сомнительных долгов в 2025 году не создавался в связи с отсутствием оснований для его создания.

### **3.4. Информация о финансовых вложениях**

#### **3.4.1. Способы учета, установленные учетной политикой**

Финансовые вложения учитываются согласно положениям ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация может производить ежемесячно или ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

#### **3.4.2. Раскрытие информации**

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в табличной части пояснений (раздел 5).

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2025 году не создавался в связи с отсутствием оснований для его создания.

### **3.5. Информация о денежных средствах**

#### **3.5.1. Способы учета, установленные учетной политикой**

##### **3.5.1.1. Состав денежных средств и денежных эквивалентов**

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетном счете, денежные средства в пути.

##### **3.5.1.2. Подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений**

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые можно легко обратить в заранее известные суммы денежных средств и которые подвержены незначительному изменению стоимости.

Депозиты до востребования отнесены к денежным эквивалентам, т.к. представляют собой размещение временно свободных средств не в целях получения дохода.

Срочные депозиты отнесены к финансовым вложениям независимо от их срока в связи с наличием инвестиционных целей их размещения. В Отчете о движении денежных средств операции по размещению на депозитных счетах временно свободных денежных средств и возврат денег на текущий счет с депозитных счетов приводятся свернуто в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

### 3.5.2. Раскрытие информации

Остаток денежных средств, отраженный в бухгалтерском балансе, включает суммы денежных средств на счетах в банках. Операции в иностранной валюте в 2025 году не проводились.

### 3.5.3. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Остаток денежных средств на начало и конец отчетного периода, представленный в отчете о движении денежных средств, соответствует данным по группе статей "Денежные средства и денежные эквиваленты" бухгалтерского баланса.

### 3.6. Информация о прочих оборотных активах

#### 3.6.1. Способы учета, установленные учетной политикой

В составе прочих оборотных активов отражаются, в частности, расходы будущих периодов, срок погашения которых не превышает 12 месяцев с даты баланса.

#### 3.6.2. Раскрытие информации об активах, признанных прочими оборотными, и отраженных по строке 1260 бухгалтерского баланса

В составе прочих оборотных активов отражены суммы расходов будущих периодов в виде платежей в связи с обязательным страхованием и расходы на оплату неисключительных прав пользования программными продуктами, которые признаны краткосрочными.

### 3.7. Информация об уставном капитале Общества

#### 3.7.1. Информация об уставном капитале

Размер уставного капитала на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г. составляет 4500 тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Период	На начало периода	Поступление за период	Выбытие за период	На конец периода
1	Информация о долях в уставном капитале					
1.1	Общая номинальная стоимость долей участников общества в уставном капитале, тыс. руб.	2025	4500	-	-	4500
		2024	4500	-	-	4500
1.1.1	в т.ч. оплаченных участниками, тыс. руб.	2025	4500	-	-	4500
		2024	4500	-	-	4500
1.1.2	неоплаченных участниками, тыс. руб.	2025	-	-	-	-
		2024	-	-	-	-

В 2024 – 2025 года участниками Общества с ограниченной ответственностью не принимались решения об увеличении уставного капитала.

В 2024 – 2025 года участниками Общества с ограниченной ответственностью не принимались решения о выплате дивидендов.

### **3.7.2. Информация о правах, предоставляемых долями в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью**

Участники общества вправе:

- участвовать в управлении делами общества в порядке, установленном Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" и уставом общества;
- получать информацию о деятельности общества и знакомиться с его документами бухгалтерского учета и иной документацией в установленном его уставом порядке;
- принимать участие в распределении прибыли;
- получать пропорционально своей доле в уставном капитале долю прибыли (дивиденды);
- продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале общества одному или нескольким участникам данного общества либо другому лицу в порядке, предусмотренном Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" и уставом общества;
- выйти из общества путем отчуждения своей доли обществу, если такая возможность предусмотрена уставом общества, или потребовать приобретения обществом доли в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью";
- получить в случае ликвидации общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость;
- иметь иные права, предусмотренные Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью".

### **3.8. Информация об обязательствах (за исключением оценочных)**

#### **3.8.1. Способы учета, установленные учетной политикой**

В составе краткосрочных обязательств по строке 1520 бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты, за исключением задолженности по кредитам и займам.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, при условии, что обязательство связано с обычным операционным циклом, независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников).

**3.8.2. Раскрытие информации** о краткосрочных обязательствах в виде кредиторской задолженности приведено в табличной части Пояснений (раздел 8.1).

На дату баланса общество не имеет задолженности по кредитам и займам.

### **3.9. Информация о выручке**

### 3.9.1. Способы учета, установленные учетной политикой

В составе выручки отражаются доходы от обычных видов деятельности в виде арендных платежей. Способ признания выручки – метод начисления. Выручка от реализации продукции, товаров и услуг признается за минусом налога на добавленную стоимость.

### 3.9.2. Раскрытие информации

Выручка составила:

<i>Виды выручки</i>	<i>2025</i>	<i>2024</i>
Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	0	0
<b><i>ИТОГО:</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>0</i></b>

### 3.10. Информация о себестоимости продаж

#### 3.10.1. Способы учета, установленные учетной политикой

Расходы на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе номенклатурных групп. Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости.

Расходами, которые формируют фактическую себестоимость товаров (работ, услуг), признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе производства продукции.
- имущественные налоги;
- расходы на ремонт объектов недвижимости;
- прочие прямые затраты.

#### 3.10.2. Раскрытие информации

Себестоимость реализации готовой продукции, товаров и услуг составили:

<i>Виды выручки</i>	<i>2025</i>	<i>2024</i>
Себестоимость	0	0
<b><i>ИТОГО:</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>0</i></b>

Расшифровка затрат по элементам в совокупности всех расходов по обычным видам деятельности приведена в табличной части пояснений (раздел 10).

### 3.11. Информация об управленческих расходах

#### 3.11.1. Способы учета, установленные учетной политикой

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются на субсчет 90.08 "Управленческие расходы" к счету 90 "Продажи" и в полном объеме признаются в составе расходов в периоде их возникновения.

#### 3.11.2. Раскрытие информации

Управленческие расходы, признанные расходами по обычным видам деятельности, составили:

- в 2025 году – 182 тыс. руб.,

- в 2024 году – 107 тыс. руб.,

расшифровка по элементам которых в совокупности всех расходов по обычным видам деятельности отражена в табличной части пояснений (раздел 10).

### 3.12. Информация о прочих доходах и прочих расходах

Виды и размер прочих доходов и прочих расходов приведены в таблице ниже

Виды прочих доходов / расходов	2025 год		2024 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Расходы на услуги банков		11		9
Прочие	80			
<b>Итого:</b>	<b>80</b>	<b>11</b>		<b>9</b>

### 3.13. Информация о налоге на прибыль

#### 3.13.1. Способы учета, установленные учетной политикой

Организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

#### 3.13.2. Раскрытие информации

Общество в 2025 году применяет общую ставку по налогу на прибыль предприятий - 25%.  
В 2024 году общая ставка по налогу на прибыль составляла 20%.

### 3.14. Информация о связанных сторонах, операциях и расчетах с ними

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, в том числе через управленческий персонал.

Перечень связанных сторон, операциях и расчетах с ними:

Связанная сторона, признак связанности	Характер операций	Объем операций за отчетный год	Форма расчетов	Стоимостные показатели по незавершенным на конец периода операциям	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям
Шекунов Андрей Владимирович гражданин Российской Федерации Директор	Выплаты на основании трудового договора включая страховые взносы	152 тыс. руб.	безналичная	-	-

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу, т.е. суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не предусмотрены.

Безнадежная задолженность по операциям со связанными сторонами в отчетном году отсутствовала. Основания для создания резерва по сомнительным долгам в отношении задолженности со связанными сторонами в отчетном периоде отсутствовали.

### **3.15. Информация о событиях после отчетной даты**

С февраля 2022 года наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительные колебания курса рубля, связанные с введением правительства ряда зарубежных стран ограничительных политических и экономических мер в отношении Российской Федерации. Указанные события оказывают неблагоприятное влияние на экономику России, что в свою очередь может оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство Общества считает указанные события некорректируемыми. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

Однако, принимая во внимание те факты, что в своей деятельности Общество не осуществляет импортно-экспортные операции, изменения валютных курсов не оказывают прямое влияние на объемы производства и реализации Общества. На дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СОФИТ-ЮГ» за 2025 год ни в отношении самого Общества, ни в отношении лиц, ответственных за его корпоративное управление, санкции не вводились. Руководство Общества не идентифицирует наличие объективных условий, способных однозначно значительно ухудшить его финансовое положение в будущем.

В период с даты окончания отчетного периода до даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности не было других существенных событий, требующих уточнения данных настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности и свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество осуществляло свою деятельность.

### **3.16. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности**

В отчетном периоде чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

### **3.17. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности**

ООО «СОФИТ-ЮГ» не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды и т.п.

### **3.18. Информация о соблюдении законодательства о противодействии коррупции**

ООО «СОФИТ-ЮГ» соблюдает требования Федерального закона от 25 декабря 2008 г. N 273-ФЗ "О противодействии коррупции". Нарушения указанного закона в отчетном периоде не допускались.

Директор



Шекунов Андрей Владимирович