

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г
и отчету о финансовых результатах за 2025
Общество с ограниченной ответственностью «ОПТ-ЮГ»**

1. Основные виды экономической деятельности

НАИМЕНОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ	ОБЩЕСТВО С ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ОПТ-ЮГ»	ОГРАНИЧЕННОЙ
АДРЕС ОРГАНИЗАЦИИ	350000, РФ Краснодарский край г. Краснодар, ул. им. Буденного, д. 129, пом. 342	
ИНН/КПП	2308256739/230801001	
ОГРН	1182375043960	
ОКВЭД	41.20 – строительство жилых и нежилых зданий	

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются, и состоит из :

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г
- отчета о финансовых результатах 2025г
- отчета об изменениях капитала за 2025г
- пояснений к бухгалтерскому балансу.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Пояснение к бухгалтерскому балансу

Активы Общества на 31.12.2025г. включают в себя: основные средства, запасы, дебиторскую задолженность, денежные средства и прочие внеоборотные активы.

4. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ

от 17.09.2020 № 204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 20 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

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 за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Для начисления амортизации по основным средствам используется линейный способ, срок полезного использования объектов основных средств определяется на основе Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. Срок прав использования активом – в течение срока по договору аренды.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Инвентаризация основных средств, находящихся в собственности Общества и учитываемых на балансе Общества проводится один раз в три года. В 2025 году инвентаризация основных средств не проводилась.

В соответствии с Учетной политикой Общества переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

3. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности и т.д.) в целях обеспечения контроля при их выбытии (аб.3 п.2 ФСБУ 5/2019).

Изменение принятых способов оценки запасов в 2025 году не происходило.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей (ТМЦ) и материально-производственных запасов (МПЗ) перед составлением годовой отчетности проведена в соответствии с приказом директора от 05.12.2025г.

По результатам инвентаризации неликвидных запасов не имеется, комиссией составлены акты о том, что признаков обеспечения товарно-материальных ценностей и материально-производственных запасов не выявлено.

Авансы (предварительная оплата), уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность».

5. Дебиторская задолженность

По строке 1230 бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность полном объеме сформированная за счет краткосрочной дебиторской задолженности, которая составляет:

на 31.12.2024г. – 1205 т.р

на 31.12.2025г. – 81тыс. р

Структура дебиторской задолженности отражена в разделе 5 табличной части пояснений.

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами по состоянию на 31.12.2025г. перед составлением годовой отчетности проведена Обществом в соответствии с приказом директора от 23.12.2025г.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся в кассе и на рублевых счетах в банках по состоянию на 31.12.2025г.-8т.р

7. Заемные обязательства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением об бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Общество признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего

финансового обязательства.

Проценты, причитающегося к оплате Обществом по займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором займа и кредита срока выплаты полученных займы денежных средств.

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

Займы, полученные составляют на 31.12.2025г. –375 тыс. руб.,

8. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права, которые составляют:

на 31.12.2024г. -101 тыс. руб.,

на 31.12.2025г. - 420тыс. руб

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами по состоянию на 01.12.2025г. перед составлением годовой отчетности проведена Обществом в соответствии с приказом директора от 23.12.2025г.

9. Пояснение к отчету о финансовых результатах

Основными видами деятельности Общества в 2025 году является оптовая торговля и оказание услуг.

Учет выручки от реализации ведется в соответствии с п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н и Учетной политики Общества, и признается в бухгалтерском учете в обычном порядке по методу начислений.

Выручка от реализации без учета НДС за 2025 год составила – 30 885тыс. руб., себестоимости продаж за 2025 год составила -28010 тыс. руб.

В строке 2220 «Управленческие расходы» отражена информация о расходах для нужд управления обществом. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они произведены. Управленческие расходы в 2025г составили:-184 т.р

По результатам деятельности

-в 2024г получена прибыль -39т.р

В2025г получен убыток – 576т.р

10.. Прочие пояснения

Информация о крупных сделках.

Сделок , признаваемых в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998г «14- ФЗ « Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с Уставом распространяется порядок одобрения крупных сделок, Обществом не совершалось.

11.. Непрерывность деятельности.

Общество подтверждает свою оценку способности продолжать непрерывную деятельность как надежную и будет осуществлять свою финансовую хозяйственную деятельность в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным, Общество сможет выполнять свои обязательства и реализовать свои активы в ходе деятельности.

Директор
(наименование должности)

"31" 03 2026 г.

Карачев Н. П.
(подпись) (расшифровка подписи)



4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

[illegible]

[illegible]

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.
Амортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по первоначальной стоимости	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставляемые за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода
		На начало года					
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве основных средств	
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переоценки/фили ровано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	2 900	(2 900)	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2024 г.	-	-	2 900	(2 900)	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2024 г.	-	-	2 900	(2 900)	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	21 15 132	-	28 010 7 650	28 031 (22 761)	-	-	- 21	-
в том числе:									
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	28 010 7 650	(28 031) (22 761)	-	-	- 21	-
Незавершенное производство	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-