**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за** 2025 **год**

**Организация:** ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЮЖНАЯ ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ"

## 1. Общие сведения об организации

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЮЖНАЯ ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ"

Сокращенное наименование – ООО "ЮТК"

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью

ОРГН: 1070562001520, ИНН 0562067349 , КПП 057101001 Юридический адрес – 367030, РЕСПУБЛИКА ДАГЕСТАН, Г.О. ГОРОД МАХАЧКАЛА, ПР-КТ ГАМИДОВА, Д. 61, ЭТАЖ 1, ОФИС. 107

Дата государственной регистрации – ООО "ЮТК"

зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Дагестан 24.05.2007

Отчетный период: 01.01.2025-31.12.2025

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек.

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, не имеется

Уставный капитал составляет 10000 рублей

Участником является:

ХОЖОКОВ МАГОМЕД АБДУСАЛАМОВИЧ- номинальная доля 10000 рублей или 100%.

Права, предоставляемые долями в уставном капитале Общества-в соответствии с Федеральным законом «Об ООО» и Уставом Общества (участие в управлении, распределении прибыли, получении информации).

**Сведения о руководстве и главном бухгалтере**

Лицо, имеющее право действовать без доверенности-единоличный исполнительный орган Общества (Директор) - ХОЖОКОВ МАГОМЕД АБДУСАЛАМОВИЧ

На генерального директора возложены обязанности по ведению бухгалтерского учета.

**Перечень видов деятельности:**

Из них основной вид деятельности:

56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

Сведения о дополнительных видах деятельности:

10.13 Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы

10.71 Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения

10.85 Производство готовых пищевых продуктов и блюд

10.89 Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки

47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах

47.99 Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков

56.10.1 Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания

56.10.2 Деятельность по приготовлению и/или продаже пищи, готовой к непосредственному употреблению на месте, с транспортных средств или передвижных лавок

**2. Информация об Учетной политике.**

Бухгалтерская отчетность ООО "ЮТК" составлена в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета: Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

**3.1. Основы составления отчетности**

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на руководителя. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия». При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

**3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета, Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету: •ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; •ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»; •ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»; •ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»; •ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

**3.3. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения): •краткосрочные — со сроком до 12 месяцев после отчетной даты; •долгосрочные — со сроком более 12 месяцев.

**3.4. Основные средства**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия. После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

**3.5. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

**3.6. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

**3.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров. Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода. По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

**3.8. Доходы**

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

**События после отчетной даты.**

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

**Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры**

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение отсутствуют.

**Связанные стороны**

Сделки со связанными сторонами (учредители, руководитель, аффилированные организации): отсутствуют.

Дата составления текстовых пояснений 31 марта 2026 года.

Директор Хожоков М.А.