

Акционерное общество «ФИРМА СЕВЕРНАЯ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (за 2025 год)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «ФИРМА СЕВЕРНАЯ» ЗА 2025 ГОД

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Полное наименование	Акционерное общество "ФИРМА "СЕВЕРНАЯ"
Краткое наименование	АО "ФИРМА "СЕВЕРНАЯ"
ИНН / ОГРН	7816042946 / 1027808000307
Вид деятельности	20.42 Производство парфюмерных и косметических средств
Местонахождение	197198, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Введенский, пр-кт Добролюбова, дом 23, литера А, помещение 8-Н, комната 1

Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию.

Численность работающих

Среднегодовая численность работающих в АО «ФИРМА СЕВЕРНАЯ» (далее – Общество) в 2025 году составила 5 человек.

Информация об органах управления Общества

Органы управления	ФИО	Полномочия
Генеральный директор с 17.07.2020 г.	Сидоренко Анна Сергеевна	В соответствии с Уставом

2. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ И НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество является субъектом малого предпринимательства согласно Закону РФ «О развитии малого и среднего предпринимательства», не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Как субъект малого предпринимательства Общество ведет учет доходов и расходов методом начисления, применяет упрощенную форму бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием регистров бухгалтерского учета имущества в соответствии с Приказом Минфина РФ от 21 декабря 1998 года №64н.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в сокращенном объеме: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. При этом, Общество использует формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, предусмотренные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Общество применяет следующие Федеральные стандарты бухгалтерского учета:

1 В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

Акционерное общество «ФИРМА СЕВЕРНАЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (за 2025 год)

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности организации.

Для отражения показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 процентов.

Ошибка признается существенной, если она в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный год по одному и тому же показателю (статье) бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет сумму, отношение которой к сумме по соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет не менее 10 процентов.

3. СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

Основные средства (код строки 1150) и НМА (код строки 1110)

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Раскрытие информации по основным средствам в бухгалтерской отчетности отражено в таблице в пояснениях № 1 к балансу. Информация об основных средствах, отраженных за балансом, отсутствует. Переоценка основных средств не производится. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все основные средства и нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Акционерное общество «ФИРМА СЕВЕРНАЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (за 2025 год)

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14

Финансовые вложения (код строки 1170)

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002. № 126н.

Общество не отражает обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен (пункт 19 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений").

В отчетном периоде у Общества отсутствовали финансовые вложения.

Материально-производственные запасы (код строки 1210)

Учет запасов ведется Обществом в соответствии **ФСБУ 5/2019 «Запасы»**.

Общество не создает резервы под снижение стоимости материальных ценностей.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

На отчетную дату Общество не имело материально-производственных запасов, переданных в залог.

Признание доходов (выручка и прочие доходы, код строки 2110, 2340)

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999. № 32н. Общество признает выручку по методу начисления. В отчетном периоде Общество не заключало договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Признание расходов(строки 2120,2210,2220,2350)

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности признаются себестоимость реализуемых товаров и коммерческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К коммерческим расходам относятся заработная плата и социальные взносы персонала, занимающегося продажами, транспортные расходы. К управленческим расходам относятся заработная плата и социальные взносы административного персонала, а также прочие расходы, относящиеся к содержанию административного аппарата. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат включают в себя:

- Материальные затраты составили
- Расходы на оплату труда составили
- Отчисления на социальные нужды составили
- Амортизация составила
- Прочие затраты составили

Акционерное общество «ФИРМА СЕВЕРНАЯ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (за 2025 год)

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008. № 107н., Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999. № 33н.

Общество признает все расходы по займам прочими расходами (пункт 7 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам").

Исправление ошибок и изменения в учетной политике

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно.

Информация по сегментам

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) Общество не раскрывает информацию по отдельным сегментам деятельности.

События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор



/ Сидоренко А.С. /

12 марта 2025