

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ООО ТД «СЕВЕР» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью Торговый дом «СЕВЕР» (сокращенное наименование – ООО ТД «СЕВЕР») зарегистрировано 31.07.2018, ОГРН 1187746715815, ИНН 9701116313.

Основной вид деятельности по ОКВЭД – 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная».

Численность работников на конец 2025 года – 1 человек (директор).

Организация применяет общую систему налогообложения, ведет бухгалтерский учет в полном объеме с использованием упрощенных способов, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства (ФСБУ 4/2023).

2. Учетная политика

Учетная политика на 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и действующими ПБУ/ФСБУ.

Основные элементы:

- Бухгалтерская отчетность составляется в упрощенной форме (баланс, отчет о финансовых результатах).
- Доходы и расходы признаются методом начисления.
- Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом (в отчетном периоде объекты отсутствуют).
- Управленческие расходы признаются в полной сумме в отчете о финансовых результатах без распределения по объектам калькулирования.
- Критерий существенности – 5% от соответствующего показателя отчетности.

3. Пояснения к основным показателям бухгалтерской отчетности

3.1. Отчет о финансовых результатах (упрощенная форма)

В 2025 году организация не осуществляла деятельность, приносящую выручку (строка 2110 – прочерк).

Расходы по обычным видам деятельности составили 13 тыс. руб. и полностью представлены управленческими расходами (заработная плата директора, взносы во внебюджетные фонды, услуги банка и пр.).

Прочие доходы – 3 тыс. руб., из них проценты по банковскому депозиту (счет 91.01).

Прочие расходы – 7 тыс. руб., включают комиссию банка, услуги связи, прочие текущие затраты.

Проценты к уплате – 2 тыс. руб. (проценты по краткосрочному кредиту).

Чистый убыток отчетного года – 19 тыс. руб.

3.2. Бухгалтерский баланс (упрощенная форма)

Основные статьи баланса (в тыс. руб.):

Актив	31.12.2025	Пассив	31.12.2025
Денежные средства	293	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(264)
Прочие оборотные активы	2	Кредиторская задолженность	25
Итого актив	295	Итого пассив	295

Пояснения:

- Денежные средства (293 тыс. руб.) представлены остатком на расчетном счете;
- Прочие оборотные активы (2 тыс. руб.) – НДС по приобретенным ценностям;
- Кредиторская задолженность (25 тыс. руб.) – долгосрочный кредит с процентами;
- Непокрытый убыток прошлых лет и отчетного года (264 тыс. руб.) сформирован за счет чистого убытка 2025 года (19 тыс. руб.) и непокрытого убытка прошлых лет.

3.3. Сведения о кредитах и займах

На 31.12.2025 числится задолженность по долгосрочному кредиту в сумме 20 тыс. руб. и начисленным процентам – 5 тыс. руб. (всего 25 тыс. руб.). В течение 2025 года уплачены проценты в размере 2 тыс. руб.

3.4. Сведения о дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность отсутствует.

4. Налоговый учет и расчет налога на прибыль

Налоговая база по налогу на прибыль за 2025 год признана равной нулю в связи с отсутствием доходов от реализации. Внереализационные доходы (проценты по депозиту) перекрыты расходами (управленческими, процентами по кредиту, прочими).

По данным налогового учета получен убыток в размере 18 496 руб., который присоединен к убытку прошлых лет (44 113 руб.). Общая сумма переносимого убытка на 01.01.2026 составила 62 609 руб., что отражено в декларации по налогу на прибыль (Приложение № 4 к Листу 02).

5. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не произошло.

6. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО ТД «СЕВЕР» за 2025 год составлена на основе данных бухгалтерского учета, с соблюдением действующих нормативных документов. Убыток отчетного года обусловлен отсутствием выручки при наличии управленческих расходов и процентных платежей. Организация продолжает деятельность, планирует возобновление торговых операций в 2026 году.

Директор

_____ / Медведев И.В. /

6 марта 2026 г.