

# Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

## 1. Общая информация об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НОРД-ВЕСТ & ПАРТНЕРЫ»

Сокращенное наименование: ООО «НОРД-ВЕСТ & ПАРТНЕРЫ»

Адрес местонахождения: 193231, г. Санкт-Петербург, Товарищеский пр-т, д.1, корп.1

ИНН 7811723638 КПП 781101001

ОГРН 1197847059948

ОКПО 36655337

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 26.01.2015г., является коммерческой организацией.

Основным видом деятельности Общества является «Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта» ОКВЭД 71.11.1, доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности. Также к обычным видам деятельности Общества относятся:

«Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора» ОКВЭД 71.12.1;

«Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию» ОКВЭД 69.20

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.

## 2. 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».

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

## 3. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяются следующие ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

## 4. Исправление ошибок

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

## 5. Основные положения учетной политики

### Основные средства

После признания объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском к учету. Общество применяет упрощенные способы ведения учёта основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020

#### **Запасы (Таблица 6)**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся.

Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

#### **Доходы и расходы (Таблица 10)**

Доходы и расходы признаются методом начисления.

При признании выручки «по мере готовности» размер дохода определяется исходя из доли объема работ, выполненных на отчетную дату, в общем объеме работ по договору.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме п. 9 ПБУ 10/99

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами п. 8 ПБУ 10/99

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

#### **6. Иная существенная информация.**

Раскрывается в случае наличия.

Таблица 5. Финансовые вложения

**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 и до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	500	(500)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	20	-	100	(120)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	500	(500)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	20	-	100	(120)	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	500	(500)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	20	-	100	(120)	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 6. Запасы

**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	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	692	-	1 121	(1 813)	-	-	X	X	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6 383	(5 691)	-	-	X	X	692	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	55	(55)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	28	(6)	-	-	(22)	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	692	-	1 066	(1 758)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6 355	(5 684)	-	-	22	-	692	-

Таблица 7. Дебиторская задолженность

## 7. Дебиторская задолженность

## 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	130	-	1 449	-	(122)	-	-	-	1 457	-
	За 2024 г.	3	-	127	-	-	-	-	-	130	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	1 434	-	-	-	-	-	1 434	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	62	-	9	-	(62)	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	-	-	62	-	-	-	-	-	62	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	8	-	5	-	-	-	-	-	14	-
	За 2024 г.	3	-	5	-	-	-	-	-	8	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	60	-	-	-	(60)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	60	-	-	-	-	-	60	-
Итого	За 2025 г.	130	-	1 449	-	(122)	-	-	X	1 457	-
	За 2024 г.	3	-	127	-	-	-	-	X	130	-

Таблица 8. Обязательства

## 8. Обязательства

## 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 067	3	-	(1 061)	-	-	8
	3а 2024 г.	4	1 062	-	-	-	-	1 067
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 020	-	-	(1 020)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	1 020	-	-	-	-	1 020
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	25	-	-	(20)	-	-	5
	3а 2024 г.	4	21	-	-	-	-	25
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	3	-	-	-	-	3
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	22	-	-	(22)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	22	-	-	-	-	22
Итого	3а 2025 г.	1 067	3	-	(1 061)	-	X	8
	3а 2024 г.	4	1 062	-	-	-	X	1 067

Таблица 10. Расходы по обычным видам деятельности

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	55	28
Затраты на оплату труда	361	132
Отчисления на социальные нужды	80	40
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 149	6 462
Итого по элементам	1 644	6 662
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	692	(692)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 336	5 970