

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах**  
**ООО «Фирма «Северная столица»**  
**За 2025 год**

## Основные виды экономической деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

Код ОКВЭД

### 69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета

Сведения о дополнительных видах деятельности:

#### 69.10 Деятельность в области права

#### 69.20.3 Деятельность в области налогового консультирования

## 1. Информация об Учетной политике

### 2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.	п. 45 ФСБУ 4/2023
--	----------------------

### 2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

<p>Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п.2.4).</p> <p>Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.</p>	п. 19 ПБУ 1/2008
---	---------------------

### 2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ, ОБУСЛОВЛЕННОЕ ИЗМЕНЕНИЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

<p>В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.</p> <p>Были внесены изменения в части:</p> <p>изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• долгосрочная дебиторская задолженность, а также долгосрочные выданные займы раскрываются в составе внеоборотных активов;</li><li>• применения упрощенной бухгалтерской отчетности;</li><li>• утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах</li></ul>	п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008
---	-----------------------------

## 2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

<p>Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- 10 и более процентов от величины статьи бухгалтерского баланса</li><li>- 10 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).</li></ul> <p>Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.</p>	п. 10 (б), 48 (д) ФСБУ 4/2023
--	----------------------------------

## 2.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<p>В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.</p> <p>Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.</p>	
--	--

## 2.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<p>К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• депозиты до востребования;</li><li>• депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;</li><li>• депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:<ul style="list-style-type: none"><li>- денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);</li><li>- досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;</li><li>- отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.</li></ul></li></ul> <p>Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока</p>	п. 5 ПБУ 23/2011
---	---------------------

нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств все денежные потоки отражаются развернуто.

## 2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резервов по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности в размере 100% от суммы просроченной задолженности

- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100 % от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;

- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

## 2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости доли, принадлежащей участникам Общества.	
--	--

## 2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

### 2.9.1. Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).	п.3, 6 ПБУ 9/99
Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий: <ul style="list-style-type: none"><li>• организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;</li><li>• сумма выручки может быть определена;</li><li>• имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;</li><li>• право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);</li><li>• расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.</li></ul>	п. 12 ПБУ 9/99

### 2.9.2. Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.	ПБУ 10/99
Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.	п.20 ПБУ 10/99

## 2.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество не формирует оценочные обязательства.	
--	--

## 2.11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт ( <i>факты</i> ) хозяйственной деятельности, который ( <i>которые</i> ) оказал ( <i>оказали</i> ) или	п.6 ПБУ 7/98
--	-----------------

может ( <i>могут</i> ) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который ( <i>которые</i> ) имел ( <i>имели</i> ) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4 настоящих Пояснений.	
--	--

### **3. Иная информация**

#### **3.1. Сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью Фирма «Северная столица» (сокр. ООО Фирма «Северная столица»- далее Общество) создано 05.04.1999г.

ОГРН 1037811040992

ИНН 7805127323 КПП 780101001

Юридический адрес: 199058, г.Санкт-Петербург, ул.Кораблестроителей д.40, к.1, лит.А, кв.11

Адрес фактического места нахождения: 199058, г.Санкт-Петербург, ул.Кораблестроителей д.40, к.1, лит.А, кв.11

Участники Общества:

- Беликова Оксана Львовна

- Беликов Никита Олегович

Уставный капитал Общества составляет 30 тыс. рублей.

*Управление Обществом осуществляют:*

-общее собрание участников Общества

-единоличный исполнительный орган

В уставном капитале других юридических лиц Общество не участвует.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Представительств и территориально обособленных структурных подразделений нет.

#### **3.2. Информация о численности работников**

Среднегодовая численность составляет:

За 2023 год - 3 чел.,

За 2024 год - 3 чел.,

За 2025 год -3 чел.

#### **3.3. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде**

В отчетном периоде не производились выплаты за счет нераспределенной прибыли, в т.ч. дивиденды.

#### **3.4. Бухгалтерская отчетность**

Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с федеральными стандартами, регулирующими бухгалтерский учет, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ по формам, утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н.

Бухгалтерская отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности

деятельности.

В составе годовой бухгалтерской отчетности Общество применяет формы, утвержденные в приложениях 1, 8, 9 к Приказу Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н:

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатель отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 10% от итога данных от соответствующей статьи отчетности. При детализации существенные составляющие того или иного показателя отражаются в бухгалтерской отчетности без указания кода строки.

В отчетном периоде показатели бухгалтерской отчетности не корректировались, в том числе в отношении показателей предыдущих отчетных периодов, в связи с отсутствием существенных ошибок, а также изменений учетной политики.

Ответственность за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет исполнительный орган в лице директора Беликовой О.Л.

Ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности несет участник Общества.

### 3.5. Система налогообложения

Налоговый учет осуществляется в соответствии с требованиями главы 26.2 Налогового Кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения» с объектом налогообложения «Доходы».

### 3.6. Информация о связанных сторонах

Организация определяет бенефициарных владельцев в соответствии со ст.6.1, 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

Бенефициарным владельцем Общества является гр-ка РФ Степанова Елена Николаевна (ИНН 434700482340).

#### *Аффилированные лица*

В соответствии с п. 1, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008) раскрыта информация о списке аффилированных лиц на 31.12.2025 г.

Полное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Гражданство	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Выплаты	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале предприятия, %	Место работы, должность
Беликова О.Л.	г. СПб	РФ	Директор	67 тыс.руб.	100	Директор Общества

Иных операций со связанными сторонами не было.

Задолженность по оплате труда отсутствует.

### 3.7. Информация о выплатах основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Организация относит директора		п. 11
В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:		ПБУ 11/2008
		п. 12
		ПБУ 11/2008
	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>
<b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	67	24
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
- иные долгосрочные вознаграждения		
Итого в совокупности краткосрочные и долгосрочные вознаграждения	67	24
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	29	10

### 3.8. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности, т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность предприятия, состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не было.

### 3.9. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты:

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

### 3.10. Ведение судебных дел

Общество в 2025 году не являлось ответчиком и (или) истцом.

### 3.11. Информация по сегментам

Общество не является организацией- эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем на основании п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывает

### 3.12. Информация о рисках

<p>Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.</p> <p><u>Экономическая среда</u></p> <p>В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.</p> <p>Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.</p> <p>Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.</p> <p><u>Риск снижения ликвидности</u></p> <p>Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.</p> <p>Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации</p>	<p>Информация Минфина России N ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»</p>
---	--

поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

#### Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

#### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием /незначительным объемом соответствующих операций.

#### Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в одном/ нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

#### Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

### 3.13. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, не было.

Директор  
ООО «Фирма «Северная столица»  
«28» марта 2026г.



/Беликова О.Л./