

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Отчетность за 2025 г. включает в себя Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и настоящие Пояснения.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Нортон» (далее «Общество») образовано в 2016 г.

В 2025 г. Общество осуществляло несколько видов деятельности:

- ОКВЭД 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.
- ОКВЭД 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта
- ОКВЭД 77.32 Аренда и лизинг строительных машин и оборудования

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 7 человек (31 декабря 2024 г. – 7 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 620000, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Московская, д. 77, помещ. 14.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Директор) – Малькова Надежда Юрьевна.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 500 руб.
Участник:

Малькова Надежда Юрьевна владеет долей 100%.

II. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обеспечение), а также оценочных обязательств.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев

после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом. Инвентарным объектом НМА считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки права требования и т.п.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального взгляда существенно изменился, способ определения амортизации такого взгляда должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

6. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не переоценивает права пользования активами.

7. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- инвентарный номер;
- Партия.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

9. 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.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнительской собственности, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительный считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то непредсказуемые суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

12. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности,
- прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

13. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность,
- и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

14. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Функции главного бухгалтера возложены на генерального директора.

Договор на ведение бухгалтерского и налогового учета заключен с ООО «Листик и Партнеры - Консалтинг» (ИНН 7453198834, г. Челябинск, ул. Пушкина, 6В. Т. 8-951-123-2486).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия 8.3».

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- переоценка не проводится.
- Оценка при списании МПЗ:
- осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

- от реализации готовой товаров, работ, услуг — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

2. Основные средства

Основные средства, полученные в аренде

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|-------------------------|------------|--|---------------------------------------|---------------------|--|---------------------------------------|-------------|--|---------------------------------------|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано | | амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| | | | | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | | |
| | За 2025 г. | 10 951 | (3 523) | 241 | (4 866) | 2 468 | (2 476) | 6 326 | (3 530) |

| | | | | | | | | | |
|--|------------|-------|---------|-------|---------|-------|---------|--------|---------|
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2024 г. | 7 212 | (2 483) | 1 973 | (950) | 148 | (891) | 10 951 | (3 523) |
| в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 1 296 | (1 040) | 241 | - | - | (170) | 1 537 | (1 211) |
| | За 2024 г. | 1 151 | (930) | 145 | - | - | (111) | 1 296 | (1 040) |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 7 745 | (2 429) | - | (4 866) | 2 468 | (2 009) | 2 879 | (1 970) |
| | За 2024 г. | 5 979 | (1 545) | - | (950) | 148 | (735) | 7 745 | (2 429) |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | 1 910 | (53) | - | - | - | (297) | 1 910 | (350) |
| | За 2024 г. | 82 | (8) | 1 828 | - | - | (45) | 1 910 | (53) |
| Инвестиционная недвижимость - всего | За 2025 г. | 7 320 | - | (189) | - | - | - | 7 131 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | 7 320 | - |
| в том числе: Транспортные средства | За 2025 г. | 7 320 | - | - | (189) | - | - | 7 131 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | 7 320 | - |

Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | На конец периода | |
|------------------------------------|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---|-------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | списано (с учетом пересмотра фактической стоимости) | амортизация | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Права пользования активами - всего | За 2025 г. | 38 359 | (3 261) | - | (886) | (4 577) | 37 473 | (7 838) |
| | За 2024 г. | 2 749 | (115) | 46 081 | (435) | (3 444) | 38 359 | (3 261) |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Транспортные средства | За 2025 г. | 38 359 | (3 261) | - | (886) | (4 577) | 37 473 | (7 838) |
| | За 2024 г. | 2 749 | (115) | 46 081 | (435) | (3 444) | 38 359 | (3 261) |

3. Финансовые вложения

4. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода |
|--|------------|---------------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| | | фактическая себестоимость | затраты | списано фактическая себестоимость | фактическая себестоимость |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 74 | 18 883 | (18 546) | 411 |
| | За 2024 г. | 1 445 | 106 115 | (107 486) | 74 |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 34 | 7 684 | (7 307) | 411 |
| | За 2024 г. | 1 411 | 10 953 | (12 330) | 34 |
| Товары | За 2025 г. | 38 | 10 779 | (10 816) | - |
| | За 2024 г. | 33 | 89 879 | (89 874) | 38 |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | 2 | 420 | (423) | - |
| | За 2024 г. | 1 | 5 283 | (5 282) | 2 |

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

| 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 | поступило | списано | | |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | погашено | | на расходы |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 9 391 | 8 597 | (9 101) | - | 8 887 | |
| | За 2024 г. | 5 715 | 8 991 | (5 301) | (14) | 9 391 | |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 871 | 375 | (716) | - | 530 | |
| | За 2024 г. | 4 091 | 722 | (3 942) | - | 871 | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 7 854 | 7 900 | (7 854) | - | 7 900 | |
| | За 2024 г. | 1 163 | 7 854 | (1 163) | - | 7 854 | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 6 | 76 | - | - | 82 | |
| | За 2024 г. | 20 | - | - | (14) | 6 | |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 161 | - | (146) | - | 15 | |
| | За 2024 г. | 141 | 20 | - | - | 161 | |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | 19 | - | (1) | - | 18 | |
| | За 2024 г. | 6 | 13 | - | - | 19 | |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 14 | - | (14) | - | - | |
| | За 2024 г. | 53 | 14 | (53) | - | 14 | |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | 466 | 246 | (370) | - | 342 | |
| | За 2024 г. | 241 | 368 | (143) | - | 466 | |

Кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | На конец периода |
|-------------------------------------|------------|----------------|--|----------|-----------|------------------|
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | списано | | |
| | | | | погашено | на доходы | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | 440 | - | - | 440 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |
| Долгосрочные займы | За 2025 г. | - | 440 | - | - | 440 |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 47 338 | 13 374 | (21 204) | (18) | 39 490 |

| | | | | | | |
|--|---------------|--------|--------|----------|------|--------|
| | За 2024 г. | 10 053 | 46 370 | (9 085) | - | 47 338 |
| в том числе: | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 9 129 | 11 660 | (9 132) | - | 11 657 |
| | За 2024 г. | 5 632 | 9 201 | (5 704) | - | 9 129 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 1 112 | 461 | (1 095) | (18) | 460 |
| | За 2024 г. | 1 698 | 1 098 | (1 684) | - | 1 112 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | 45 | 60 | - | - | 105 |
| | За 2024 г. | 40 | 5 | - | - | 45 |
| Расчеты по аренде | За 2025 г. | 35 161 | - | (10 281) | - | 24 880 |
| | За 2024 г. | 1 698 | 35 161 | (1 698) | - | 35 161 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 129 | 79 | (47) | - | 161 |
| | За 2024 г. | 25 | 104 | - | - | 129 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 990 | 718 | - | - | 1 708 |
| | За 2024 г. | 960 | 30 | - | - | 990 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 118 | 87 | - | - | 205 |
| | За 2024 г. | - | 118 | - | - | 118 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | - | 286 | - | - | 286 |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 4 | 24 | - | - | 28 |
| | За 2024 г. | - | 4 | - | - | 4 |
| Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал | За 2025 г. | 650 | - | (650) | - | - |
| | За 2024 г. | - | 650 | - | - | 650 |

6. Налоги

6.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг. Сумма НДС с реализации исчисляется 11 682 252 руб.

6.2 Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 1 466 тыс. руб. (в 2024 году – 2 352 тыс. руб.).

7. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--------------------------------|------------|------------|
| Материальные затраты | 18 016 | 100 143 |
| Затраты на оплату труда | 7 583 | 5 819 |
| Отчисления на социальные нужды | 1 742 | 1 208 |
| Амортизация | 7 053 | 4 335 |
| Прочие затраты | 21 616 | 19 592 |
| Итого по элементам | 56 010 | 131 097 |

События после отчетной даты.

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

Директор ООО «Нортон» Малькова Н.Ю.

27 марта 2025 г.