

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

**Общества с ограниченной ответственностью «Север»
за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Север».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «Север».

1.3. Место нахождения Общества: Россия, Удмуртская Республика, г. Глазов, ул. Сулимова, 73

1.4. Общество зарегистрировано 28.10.2010 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Удмуртской Республике, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Удмуртской Республике за основным государственным регистрационным номером 1101837000858.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 18 № 002834512 от 28.10.2010 г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год - 77 человек.

1.7. Состав участников и их доля в уставном капитале

| № п/п | Наименование акционера / участника | Доля в уставном капитале, % |
|-------|--|-----------------------------|
| 1. | Открытое акционерное общество «Ликероводочный завод «Глазовский» | 72 |
| 2. | Пресняков Евгений Александрович | 28 |

1.8. Уставный капитал оплачен в размере 250 тыс. руб., что составляет 100%.

1.9. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

1) 47.25.11 Торговля розничная алкогольными напитками, кроме пива, в специализированных магазинах

2) 47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах

3) 47.11.2 Торговля розничная не замороженными продуктами, включая напитки и табачные изделия, в неспециализированных магазинах

4) 47.25.12 Торговля розничная пивом в специализированных магазинах

5) 56.30. Продажа напитков

1.15. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

- Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, а именно:

- Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина от 06.10.2008 г. №106н.

- Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью в соответствии с п.4 ст.6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, согласно ПБУ 19/02, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения организациям-заемщикам.

2.2.2. Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.

Инвентаризация товаров производится ежемесячно в разрезе магазинов, дебиторская и кредиторская задолженность на 31.12.2025

2.2.3. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

а) расходы на получение лицензии по виду деятельности «Розничная продажа алкогольной продукции, лицензируемая субъектами Российской Федерации или органами местного самоуправления в соответствии с предоставленными законом полномочиями»

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.2.4. Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств.

Долгосрочных оценочных обязательств ООО «Север» не формирует.

Общество формирует и отражает в отчетности следующие краткосрочные оценочные обязательства:

- Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков – учитываются на счете 96.01.1 «Оценочные обязательства по вознаграждениям»;
- Оценочные обязательства по страховым взносам – учитывается на счете 96.01.2 «Оценочные обязательства по страховым взносам».

2.2.5. Учет оценочных резервов.

Общество отражает в отчетности:

- резерв на оплату предстоящих отпусков.

Согласно учетной политики ООО «Север», резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается только в бухгалтерском учете, без отражения сумм резерва в налоговом учете. Основание: статья 324.1 НК

2.2.6. Доходы и расходы

Доходы и расходы Общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- Розничная торговля товаров.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полном объеме списываются в счета 90.07 «Расходы на продажу» и 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы на продажу (коммерческие расходы) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности и полностью учитываются в себестоимости проданной продукции в период их возникновения. Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Прочие доходы отражены в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах».

3.1. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства»

Лимит стоимости активов, признаваемых объектом ОС, установлен размер 100 тыс. рублей, амортизация ОС рассчитывается линейным способом.

3.2. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

В составе статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражен остаток на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов», в частности, Продление лицензии ООО «Север» на 5 лет.

Расшифровка расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов), приведена в таблицах ниже

Долгосрочные расходы будущих периодов

(тыс. руб.)

| Вид расходов будущих периодов | Остаток на отчетную дату | | |
|-------------------------------|--------------------------|---------------|---------------|
| | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
| Лицензия | 63 | 130 | 195 |
| ИТОГО | 63 | 130 | 195 |

3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация представлена в табличной форме бухгалтерского баланса

3.4. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Остатки по строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2025 год представлены в расшифровке бухгалтерского баланса.

3.5. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Информация представлена в табличной форме (Отчет движения денежных средств).

Безналичные денежные средства ООО «Север» в течении 2025 года аккумулировались на расчетном счете, открытый в ПАО «Сбербанк» (р/с 40702810168090000450, БИК 049401601, к/с 30101810400000000601).

Движение наличных денежных средств происходит в кассах подразделений (розничных магазинов).

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода (строка 4500) в отчете о движении денежных средств соответствует сумме денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250) в бухгалтерском балансе. Сумма денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода соответствует сумме остатков средств на счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 57 «Переводы в пути». В составе счета 57 учитываются наличные денежные средства, переданные на инкассацию.

3.6. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства»

В составе статьи 1540 «Оценочные обязательства» отражен остаток на счете 96.01 «Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам» (Резервы по отпускам).

3.7. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Остатки по строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2025 год представлены в расшифровке бухгалтерского баланса..

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

ПБУ 9/99 " Доходы организации"

Доходы ООО «Север» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров, услуг признается по методу начисления, то есть в момент продажи, оказания услуги, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

ПБУ 10/99 " Расходы организации"

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без выделения управленческих и коммерческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3.9. Прочие доходы и расходы

Согласно ПБУ 9/99 " Доходы организации"

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.

Согласно ПБУ 10/99 " Расходы организации"

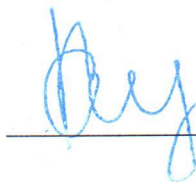
Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.

3.10. Расчеты по налогу на прибыль

Отчетными периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В 2025 году по результатам деятельности ООО «Север» прибыль составила в размере 12 646 тысяч рублей.

Директор ООО «Север»



Щенин А.А.