Общество с ограниченной ответственностью «Нортес консалт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации:

1.1. Сокращенное наименование: ООО «Нортес консалт»

1.2. ОГРН 1187847263449, ИНН 7810738631, КПП 781001001

1.3. Юридический адрес: г. Санкт-Петербург, ул. Киевская, д. 3, пом. 82-Н

1.4. Дата государственной регистрации: 19.09.2018 г.

1.5. Численность сотрудников: 22 человека

1.6. Размер уставного капитала на 31.12.2025г. составляет 30 000 руб.

Участниками являются:

- Мильто Елена Борисовна с долей 50 процентов;
- Смирнова Нина Владимировна с долей 50 процентов;

1.7. Основной вид деятельности: деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию

2. Информация об учетной политике

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», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В 2025 г. ведение бухгалтерского учета осуществлялось в соответствии с учетной политикой.

Основные способы ведения бухгалтерского учета, принятые в учетной политике:	
– стоимостный лимит признания активов объектами ОС	Свыше 100 000 руб. за ед. Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены
– амортизация основных средств	Начисляется линейным способом – по всем объектам, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации
– срок полезного использования основных средств	Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет

Основные способы ведения бухгалтерского учета, принятые в учетной политике:	
	приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
– начало начисления амортизации – прекращение начисления амортизации	С первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета
– переоценка основных средств	Не производится. Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости
– проверка ОС и капвложений на обесценение	Проводится в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"
– учет существенных по величине затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС	Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20 процентов первоначальной стоимости основного средства
– учет неотделимых улучшений в арендованные объекты ОС	Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС
– стоимостный лимит признания активов объектами НМА	Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
– обесценение НМА	НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой с 1 по 10 декабря отчетного года.
– переоценка НМА	Переоценка НМА не производится. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости
– срок полезного использования НМА	Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования
– начало начисления амортизации объектов НМА – прекращение начисления амортизации Объектов НМА	С первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета
– амортизация НМА	Начисляется линейным способом по всем группам НМА
– пересмотр элементов амортизации НМА	Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Основные способы ведения бухгалтерского учета, принятые в учетной политике:	
– оценка запасов при отпуске и списании	По средней себестоимости
– оценка финансовых вложений при выбытии	По первоначальной стоимости каждой единицы
–существенность показателей отчетности и ошибок	В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.
	Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

По итогам 2025 года организация получила прибыль в размере 18 133 тыс. руб.

4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 25 марта 2026 года.

Директор Мильто Е.Б.