ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «НОРД» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НОРД»
Юридический адрес: 188235, Ленинградская обл., м.р-н Лужский, г.п.Лужское, г.Луга, ул.Нижегородская , д.122А

Основной вид деятельности: торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 12 человек

(на 31 декабря 2024 года – 14 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 21 000,00 руб.

Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Задорожный Юрий Иванович.

Участники Общества:

- Задорожный Юрий Иванович – доля 100 %.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

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.

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

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

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

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности возложено на главного бухгалтера.

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

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;

- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000,00 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

7. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

8. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

9. Отчетность

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

III. Раскрытие существенных показателей

4. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

6. Запасы

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Генеральный директор _____ /Задорожный Ю.И./

«30» марта 2026 г.

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	за 20 25 г.[2]	43 066	( )	354 488	(355 795)		( )	X	X	41 759	( )
	за 20 24 г.[3]	41 941	( )	440 646	(439 521)			X	X	43 066	( )
в том числе:	за 20 25 г.[2]	405	( )	2 251	(2258)		( )	( )		398	( )
сырье и материалы	за 20 24 г.[3]	301	( )	2 444	(2428)			88		405	( )
готовая продукция	за 20 25 г.[2]	236	( )		( )					236	( )
	за 20 24 г.[3]	236	( )		( )					236	( )
товары	за 20 25 г.[2]	42 425	( )	352 237	(353 537)					41 125	( )
	за 20 24 г.[3]	41 404	( )	438 202	(437 093)			(88)		42 425	( )

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	
				поступило			списано				перекласси-фицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам	в результате фактов хозяйствен-ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начислен ие резерва по сомнител ьным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительн ым долгам	восстановле ние резерва		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.[2]	20 306	( )	15 915		( )	(18 721)	(15)	( )			17 485	( )
	за 20 24 г.[3]	16 638	( )	18 595		( )	(14 861)	(66)				20 306	( )
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 25 г.[2]	5571	( )	1845			(4969)	(15)				2432	( )
	за 20 24 г.[3]	963	( )	5558			(929)	(21)				5571	( )
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г.[2]	14 652	( )	13 967		( )	(13 673)	( )	( )			14 946	( )
	за 20 24 г.[3]	15667	( )	12 957		( )	(13927)	(45)				14 652	( )
налоги, расчеты по социальному страхованию (счета 19, 68, 69)	за 20 25 г.[2]	1	( )	26			( )	( )				27	( )
	за 20 24 г.[3]	5	( )				(4)	( )				1	( )
по расчетам с персоналом (счета 70, 71, 73)	за 20 25 г.[2]	72	( )			( )	(72)	( )				0	( )
	за 20 24 г.[3]	2	( )	72			(2)	( )				72	( )
расчеты с разными дебиторами и кредиторами, расходы будущих периодов (счет 76)	за 20 25 г.[2]	10	( )	77		( )	(7)	( )				80	( )
	за 20 24 г.[3]	3	( )	7			( )	( )				10	( )
Итого	за 20 25 г.[2]	20 306	( )	15 915		( )	(18 722)	(15)	( )		X	17 485	( )
	за 20 24 г.[3]	16 638	( )	18 595		( )	(14 861)	(66)			X	20 306	( )

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		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г.[2]	16 000	0	0	(3199)	( )	(0)	12 801
	за 20 24 г.[3]	15 959	41		( )	( )	(0)	16 000
в том числе:	за 20 25 г.[2]	16 000	0	0	(3199)	( )	(0)	12 801
по кредитам и займам (счет 67)	за 20 24 г.[3]	15 959	41		( )	( )	(0)	16 000
Краткосрочные обязательства - всего	20 25 г.[2]	15 334	16 236	0	(13 761)	(4)	0	17 805
	за 20 24 г.[3]	12 815	13 337	0	(10 811)	(7)	0	15 334
в том числе:	за 20 25 г.[2]	2 604	3117	0	(2 603)	( )		3 118
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 24 г.[3]	1 847	2 304		(1 547)	( )		2 604
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))	за 20 25 г.[2]	11 256	4 674		(10 948)	(4)		4 978
	за 20 24 г.[3]	8 434	10 899		(8 070)	(7)		11 256
перед бюджетом по налогам и сборам, расчеты по ЕНС (счет 68)	за 20 25 г.[2]	180	1	0	(174)	( )		7
	за 20 24 г.[3]	279	37	0	(136)	( )		180
расчеты по НДС не отраженные на ЕНС (счет 68)	за 20 25 г.[2]	1 198			(36)	( )		1162
	за 20 24 г.[3]	2 082			(884)	( )		1 198
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)	за 20 25 г.[2]		39		(0)	( )		39
	за 20 24 г.[3]	174			(174)	( )		
расчеты по социальному страхованию(счет 69)	за 20 25 г.[2]	96	72		(0)	( )	0	168
	за 20 24 г.[3]	0	96		(0)	( )	0	96

по кредитам и займам (счета 66)	за 20 25 г.[2]		8333		( )	( )		8 333
	за 20 24 г.[3]			0	( )	( )		
Итого	за 20 25 г.[2]	31 334	16 236	0	(16 960)	(4)	X	30 606
	за 20 24 г.[3]	28 774	13 378	0	(10 811)	(7)	X	31 334

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 25 г.[2]	За 20 24 г.[3]
Материальные затраты	355 705	439 499
Затраты на оплату труда	6 956	5 065
Отчисления на социальные нужды	1 812	1 260
Амортизация	135	81
Прочие затраты	8 580	9 413
Итого по элементам	373 188	455 319
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		( )
Итого расходы по обычным видам деятельности	373 188	455 319

Генеральный директор _____ Ю.И.Задорожный
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 26 г.

---

[1] Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.
[2] Указывается отчетный период.
[3] Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
[4] Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.
[5] Указывается отчетная дата.
[6] Указывается предыдущий год.
[7] Указывается год, предшествующий предыдущему.