

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчёту о финансовых результатах за 2025 г.
ООО «СЕВЕРМАН» | ИНН 3818048801 | 125364, г. Москва, мун. округ Южное Тушино, б-р
Химкинский, д. 15, кв. 40

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчётность ООО «СЕВЕРМАН» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учёт и отчётность с учётом вида деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» ООО «СЕВЕРМАН» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта. Настоящая отчётность является упрощённой бухгалтерской отчётностью.

1.3 Единица измерения — тысячи рублей (тыс. руб.). Отчётная дата — 31 декабря 2025 года. Генеральный директор — Исламов Тимур Сергеевич.

2. Учётная политика

2.1 Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощённых способов учёта упрощённая бухгалтерская отчётность составлена с учётом того, что:

— не применяется ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль»;

— не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.3 Основные способы ведения бухгалтерского учёта:

Положение учётной политики	Утверждённый вариант	Основание
2.4 Основные средства		
Принятие к учёту	Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу учитываются за балансом; затраты на их приобретение признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020
Оценка после признания	По первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п. 13 ФСБУ 6/2020
Амортизация	Линейный метод. Начисление с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС.	п. 33, 35 ФСБУ 6/2020
Срок полезного использования	Устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации.	п. 9 ФСБУ 6/2020
2.5 Учёт материально-производственных запасов		
Оценка при списании	По средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Учёт заготовления материалов	По фактической себестоимости с использованием счёта 10 «Материалы» (без счетов 15 и 16).	Типовые рекомендации, утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н

Положение учётной политики	Утверждённый вариант	Основание
2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
Учёт процентов	Проценты по займам и кредитам отражаются обособленно от основной суммы обязательства на отдельных субсчетах.	п. 4 ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н
2.7 Учёт доходов и расходов		
Учёт общехозяйственных расходов	Ежемесячно полностью списываются в качестве условно-постоянных расходов в дебет счёта 90 «Продажи».	Инструкция по применению Плана счетов, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н
Признание выручки	Выручка признаётся по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н

3. Иная информация

3.1. Сводные данные бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
АКТИВ			
Материальные внеоборотные активы (стр. 1150)	—	15 286	78 186
Запасы (стр. 1210)	—	—	1 859
Денежные средства и эквиваленты (стр. 1250)	—	24	5 463
Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)	50 296	59 896	42 789
БАЛАНС (стр. 1600)	50 296	75 206	128 297
ПАССИВ			
Капитал (стр. 1300)	8 267	7 990	7 616
Краткосрочные заёмные средства (стр. 1510)	—	6 690	6 690
Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)	42 029	60 526	113 992
БАЛАНС (стр. 1700)	50 296	75 206	128 297

3.2. Сводные данные отчёта о финансовых результатах (тыс. руб.)

Показатель	2025 г.	2024 г.
Выручка (стр. 2110)	258 028	274 965
Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)	(256 444)	(273 943)

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы (стр. 2340)	1 372	1 131
Прочие расходы (стр. 2350)	(2 587)	(1 684)
Налог на прибыль (стр. 2410)	(92)	(94)
Чистая прибыль (стр. 2400)	277	375

3.3. Пояснения к существенным изменениям показателей

3.3.1. Материальные внеоборотные активы (стр. 1150)

Материальные внеоборотные активы на 31.12.2025 отсутствуют (31.12.2024 — 15 286 тыс. руб., 31.12.2023 — 78 186 тыс. руб.). Полное выбытие основных средств за 2025 год обусловлено реализацией либо списанием имущества в ходе реструктуризации деятельности Общества. Динамика показателя свидетельствует о последовательном сокращении внеоборотных активов: в 2024 году они уменьшились с 78 186 до 15 286 тыс. руб., а в 2025 году выбыли полностью.

3.3.2. Финансовые и другие оборотные активы / дебиторская задолженность (стр. 1240)

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 50 296 тыс. руб. (31.12.2024 — 59 896 тыс. руб., 31.12.2023 — 42 789 тыс. руб.) — снижение на 9 600 тыс. руб. (–16%). Снижение отражает поступление платежей от покупателей и заказчиков в течение 2025 года. Задолженность является текущей, просроченной дебиторской задолженности нет.

3.3.3. Капитал (стр. 1300)

Капитал Общества стабильно растёт: 7 616 тыс. руб. (2023) → 7 990 тыс. руб. (2024) → 8 267 тыс. руб. (2025). Прирост за 2025 год составил 277 тыс. руб. за счёт чистой прибыли отчётного периода. Нераспределённая прибыль направлена на развитие текущей деятельности.

3.3.4. Краткосрочные заёмные средства (стр. 1510)

Краткосрочные заёмные средства на 31.12.2025 полностью отсутствуют (31.12.2024 — 6 690 тыс. руб., 31.12.2023 — 6 690 тыс. руб.). Обязательства по краткосрочным кредитам и займам полностью погашены в течение 2025 года, что свидетельствует об улучшении долговой позиции Общества.

3.3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)

Кредиторская задолженность снизилась с 60 526 тыс. руб. (31.12.2024) до 42 029 тыс. руб. (31.12.2025) — на 18 497 тыс. руб. (–30,6%). В 2023 году задолженность составляла 113 992 тыс. руб. Последовательное снижение на протяжении трёх лет подтверждает планомерное погашение обязательств перед поставщиками и подрядчиками. Задолженность является текущей, просроченных обязательств нет.

3.3.6. Выручка и расходы (стр. 2110, 2120)

Выручка за 2025 год составила 258 028 тыс. руб. — снижение на 16 937 тыс. руб. (–6,2%) по сравнению с 2024 годом (274 965 тыс. руб.). Расходы по обычным видам деятельности снизились соразмерно: с 273 943 тыс. руб. до 256 444 тыс. руб. (–6,4%). Доля расходов в выручке составила 99,4% (2024 г. — 99,6%), что свидетельствует о незначительном улучшении операционной эффективности.

3.3.7. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в 2025 году составили 1 372 тыс. руб. (2024 г. — 1 131 тыс. руб., +21%). Прочие расходы выросли с 1 684 тыс. руб. до 2 587 тыс. руб. (+54%). Увеличение прочих расходов является сдерживающим фактором для роста чистой прибыли.

3.3.8. Чистая прибыль (стр. 2400)

По итогам 2025 года ООО «СЕВЕРМАН» получило чистую прибыль в размере 277 тыс. руб. (2024 г. — 375 тыс. руб.). Снижение на 98 тыс. руб. (–26,1%) обусловлено ростом прочих расходов при незначительном снижении выручки. Рентабельность чистой прибыли составила 0,11% (2024 г. — 0,14%). Общество сохраняет положительный финансовый результат на протяжении трёх лет подряд.

3.4. Существенные события после отчётной даты

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года и способных оказать значительное влияние на финансовое положение ООО «СЕВЕРМАН», не выявлено.

3.5. Аффилированные лица

В отчётном периоде операции с аффилированными лицами осуществлялись на условиях, аналогичных условиям сделок с независимыми третьими сторонами. Существенного влияния на финансовое положение Общества такие операции не оказали.

Генеральный директор ООО «СЕВЕРМАН»

_____ / Исламов Т.С. /

31 марта 2026 г.