

## Пояснения

### Общества с ограниченной ответственностью «Север Групп»

#### 1. Сведения о юридическом лице

Общество с ограниченной ответственностью «Север Групп» является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Север Групп».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «Север Групп». Сведения об учете в налоговом органе: ИНН 2457086441, КПП 245701001.

Местонахождение (адрес): 663321, Красноярский край, г.Норильск, ул.Озерная, д 7, кв 122

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор, действующий на основании устава Общества с ограниченной ответственностью «Север Групп», - Джавадов Элтай Огтай оглы.

#### 2. Сведения об осуществляемой деятельности

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества является торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

2.2. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает информацию о финансовом положении Общества на отчетную дату - 31 декабря 2025 года, систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Сравнительная информация за период, предшествующий 2025 году, приведена за 2024 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

### 2.3. Основные положения учетной политики Общества

#### 2.3.1. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

#### 2.3.2. Общество формирует в бухгалтерском учете информацию об основных средствах в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

К основным средствам относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем (п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, соответствующих указанным выше критериям, стоимость приобретения которых не превышает 100 тыс. руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Для каждого объекта основных средств Общество определяет срок полезного использования исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации и намерений руководства Общества в отношении использования объекта.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу, начисляется линейным способом.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

#### 3.3.3. В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, к нематериальным активам относятся активы, не имеющие

материальновещественной формы, предназначенные для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение периода, превышающего 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в отношении активов, соответствующих указанным выше критериям, стоимость приобретения которых не превышает 100 тыс. руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

3.3.4. В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с пунктом 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество при осуществлении торговой деятельности включает в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу.

При отпуске запасов в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.

Способ по средней себестоимости применяется как расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало каждого месяца и поступивших запасов в течение календарного месяца.

3.3.5. В целях бухгалтерского учета доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные Обществом в связи реализацией товаров, а также от выполнения работ, оказания услуг, изготовления и продажи продукции (в случае осуществления указанных операций).

3.3.6. Доходы (выручка) в целях бухгалтерского учета признаются:

- от продажи товаров - по мере передачи товаров покупателям и перехода прав собственности, если иное не предусмотрено условиями заключенных договоров;
- от продажи продукции и иных материальных ценностей (материально – производственных запасов, основных средств) - по мере передачи прав собственности на дату оформления соответствующих передаточных документов, если иное не предусмотрено условиями заключенных договоров;

- по выполненным работам - по мере готовности, сдачи заказчику и оформления двусторонних актов приемки выполненных работ;

- по оказанным услугам – по мере их выполнения, сдачи заказчику и оформления двусторонних актов оказанных услуг.

3.3.7. Расходами в целях бухгалтерского учета являются признанные в установленном порядке затраты, понесенные Обществом в связи с приобретением и реализацией товаров, оказанием услуг.

Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, оказанных услуг.

Издержки обращения, за исключением транспортных расходов, признаются в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном году их принятия к учету в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы на транспортировку распределяются между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

3.3.8. В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (объекты основных средств, включая земельные участки, нематериальные активы или иные внеоборотные активы).

3.3.9. При предоставлении займов физическим и/или юридическим лицам начисление причитающихся займодавцу доходов (процентов) производится ежемесячно (независимо от того, когда доходы фактически получены), исходя из условий заключенных договоров. Проценты признаются прочими доходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

### 3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	5	25	2 291
в том числе:			
денежные средства на банковских счетах и в кассе в национальной валюте	5	25	2 291

#### 4. Выручка от продаж

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Выручка от продаж, всего	0	100	350	100
в т.ч.: - оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно- техническим оборудованием	0	100	350	100

Генеральный директор  
ООО «Север Групп»

Джавадов Элтай Огтай оглы