

ООО «Север»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации ООО «Север» за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Сведения об организации

ООО «Север» создана 21 декабря 2017 г.

ИНН 6444009542

КПП 644401001

ОГРН 1176451031404.

Зарегистрирована по юридическому адресу: 412540 Саратовская область,

Петровск, ул. Московская, д. 101 г.

- Основным видом деятельности организации является ОКВЭД 47.11.

- Филиалы организацией не создавались. Представительства организацией не создавались

- Среднесписочная численность на 1 января 2025 года составляет 4 сотрудника чел.

- Размер уставного капитала организации 10 000 руб.

2. Заявление о применении стандартов бухучета

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

3. Другие сведения

<p>Основные положения учетной политики.</p> <p>Валюта отчетности.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - В составе основных средств учитываются активы стоимостью более _____ рублей. - Переоценка основных средств _____ - Амортизация начисляется _____ способом - В составе НМА учитываются активы стоимостью более _____ рублей. - Переоценка НМА _____ - Применяется _____ способ ведения учета запасов - Оцениваются запасы на отчетную дату по _____ - Учет доходов и расходов ведется методом _____ - Управленческие расходы, накопленные за отчетный период на счете 26 "Общехозяйственные расходы" признаются _____ - Расходы будущих периодов _____ - Существенной признается ошибка, составляющая _____ % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности <p>Российский рубль</p>
<p>Связанные стороны и бенефициары</p> <p>Если организация не относится к субъектам малого предпринимательства,</p>	<p>Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, вправе не раскрывать информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности (учетная политика организации; пункт 3 ПБУ 11/2008; п. 38.6 информация Минфин от 25.03.2024 №ПЗ-3/2024)</p> <p>Необходимо указать из учредительных документов компании сведения:</p>

<p>если бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту – внести информацию о взаимозависимых компаниях и физлицах, которые оказывают влияние на деятельность компании или владеют ею</p>	<ul style="list-style-type: none"> – о месте компании в структуре группы (холдинга); – учредителях и процентах владения акциями (долями) компании; – составе уставного капитала самой организации; – бенефициарах – фактических владельцах компании. <p>Из штатного расписания АУП состав должностей, относящихся к ключевому управленческому персоналу (руководитель, замы, финансовый директор, главный бухгалтер...).</p> <p>По данным бухучета:</p> <ul style="list-style-type: none"> – вид операций со связанными сторонами и бенефициарами; – обороты и остатки по операциям в рублях; – суммы начисленных и полученных вознаграждений ключевого управленческого персонала: краткосрочных (оплата труда, премии и т. п, обязательные страховые взносы) и долгосрочные (опционы, пенсионные планы, если есть). Если нет долгосрочных вознаграждений, надо указать. Если вместо ключевого управленческого персонала обслуживающая организация – указывается ее вознаграждение.
<p>Динамика основных показателей отчетности</p>	<p>По данным бухучета за два года раскройте информацию о динамике текущего показателя по сравнению с предыдущим и ее причинах</p>
<p>Выручка (по видам продукции, работам, услугам)</p>	<p>Выручка увеличилась/уменьшилась на XXXX тыс. руб. Причины: новый вид продукции, услуг, увеличение/снижение</p>

	цен, объема продаж, новые рынки сбыта и т.д.
Себестоимость (по видам продукции, работам, услугам)	Себестоимость увеличилась/уменьшилась на XXXX тыс. руб. Причины: увеличение/снижение закупочных цен, коммунальных расходов, изменение курса валют, объема выпускаемой продукции и т.д.
Материальные затраты	Материальные затраты увеличились/уменьшились на XXXX тыс. руб. Причины: увеличение/снижение закупочных цен, коммунальных расходов и т.д.
Расходы на заработную плату и отчисления на социальные нужды	Расходы на зарплату и отчисления на социальные нужды увеличились/уменьшились на XXXX тыс. руб. Причины: повышение окладов, увеличение/сокращение численности персонала и т.д.
Расходы на амортизацию	Расходы на амортизацию увеличились/уменьшились на XXXX тыс. руб. Причины: покупка/выбытие, переоценка внеоборотных активов и т.д.
Сумма прочих расходов по видам исходя из принципа существенности	Прочие расходы увеличились/уменьшились на XXXX тыс. руб. Причины: курсовые разницы и иные прочие расходы и т.д.
Внеоборотные активы (ОС, НМА, ППА и т.д.)	Размер внеоборотных активов (ОС, НМА, ППА и т.д.) увеличился/уменьшился на XXXX тыс. руб. Причина: поступление, выбытие (включая рекласс) на сумму XXXX тыс. руб., амортизация, обесценение, переоценка на сумму XXXX тыс. руб. и т.д.
Запасы (материалы, готовая продукция, НЗП, товары и т.д.)	Сумма запасов (материалы, готовая продукция, НЗП, товары и т.д.) с учетом

	резерва на обесценение увеличилась/уменьшилась на XXXX тыс. руб. Причина: покупка/продажа, обесценение материалов, увеличение/снижение производственных объемов и т.д.
Финвложения (по видам)	Сумма финвложений (по видам) с учетом резерва под обесценение увеличилась/уменьшилась на XXXX тыс. руб. Причина: покупка/продажа, обесценение, погашение финансовых вложений
Дебиторская задолженность	Сумма дебиторской задолженности (с учетом анализа сроков погашения) увеличилась/уменьшилась на XXXX тыс. руб. Причины: банкротство контрагентов, увеличение сроков оплаты для покупателей и заказчиков, санкционные ограничения и т.д.
Резерв по сомнительным долгам	Сумма резерва по сомнительным долгам увеличилась/уменьшилась на сумм XXXX тыс. руб. Причины: погашение просроченной задолженности в судебном порядке, увеличение/уменьшение просроченной дебиторской задолженности и т.д.
Кредиторская задолженность	Сумма кредиторской задолженности увеличилась/уменьшилась (с учетом анализа сроков погашения) на сумму 0,00 тыс. руб. Причины: ликвидация контрагентов, увеличение сроков оплаты, санкционные ограничения и т.д.
Динамика прочих показателей	Другие показатели, интересные пользователям с учетом уровня существенности и на усмотрение компании, например, показатели по новым видам деятельности или проектам, обособленным подразделениям

<p>Обязательный аудит</p> <p>Информация о прохождении обязательной проверки отчетности</p>	<p>Из договоров на аудит за отчетный год, а также из аудиторского заключения за предыдущий отчетному год укажите:</p> <ul style="list-style-type: none"> – название аудиторской фирмы и ее ОРНЗ в реестре СРО. <p>Если ранее аудит не проводился, раскройте причину. Например, это может быть несоответствие критериям обязательного аудита.</p>
<p>Инвентаризация</p> <p>Данные об итогах годовой инвентаризации</p>	<p>Из приказа руководителя и данных из инвентаризационных описей и бухучета укажите:</p> <ul style="list-style-type: none"> – объекты инвентаризации, то есть что пересчитывали; – сроки проведения инвентаризации. <p>Инвентаризацию надо обязательно провести перед составлением годовой отчетности. Следовательно, необходимо организовать пересчет в последнем квартале отчетного года, чтобы успеть все проверить, пересчитать, оформить и внести корректировки в учет и отчетность.</p>
<p>Налог на прибыль или УСН</p> <p>Текущий налог за отчетный период</p>	<p>Отразите начисленный и уплаченный налог на прибыль за отчетный год и налог на УСН.</p>
<p>События после отчетной даты</p>	

Факты хозяйственной деятельности, которые возникли между 31 декабря и датой утверждения бухгалтерской отчетности

Раскройте следующие события после отчетной даты, если они случились в компании:

- исправление ошибок прошлых лет и пересмотр отчетности;
- форс-мажор в компании, который повлиял на отчетность. Это может быть пожар завода, крупное хищение, мошенничество, смерть собственника и т. д.

Если произошли события, которые не требуют корректировки показателей отчетности, то они раскрываются только в пояснениях.

Если была исправлена отчетность, то надо раскрыть показатели до и после пересмотра и эффект от ретроспективного пересчета показателей отчетности.

Непрерывность деятельности компании

Заявление компании о том, что отчетность составлена на принципе непрерывности деятельности

Если у компании отсутствуют события или условия, свидетельствующие о неопределенности в том, что она способна продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты, то отчетность составляют на основании принципа непрерывности. При этом планы и намерения компании учитываются, но не являются определяющими, кроме случаев, когда компания планирует прекратить свою деятельность, начать процедуру банкротства, ликвидации, слияния или присоединения. Если у компании нет негативных для непрерывности признаков, то ей достаточно указать на применение принципа непрерывности.

При отрицательных чистых активах и/или иных признаках, свидетельствующих о существенной

	<p>неопределенности в применимости непрерывности деятельности в этом разделе пояснений компания раскрывает, во-первых, факт наличия этих признаков и существенной неопределенности, во-вторых, планы руководства и собственников компании по оздоровлению финансового положения компании.</p>
<p>Риски</p>	
<p>Присущие компании (ее деятельности) риски, их причины и применяемые методы управления рисками</p>	<p>Организация с правом на упрощенный бухучет может не отражать информацию о рисках. Если решили отразить эту информацию, то раскройте финансовые, рыночные и другие риски.</p> <p>Финансовые риски (кредитные риски и риски ликвидности) связаны с платежеспособностью контрагентов компании (кредитные) или самой компании (ликвидность).</p> <p>Процентные риски характерны для компаний, которые привлекают заемные средства. Риски связаны с изменением расходов по кредитам в виде процентов. Проценты кредитования банков связаны с инфляцией в стране и ключевой ставкой ЦБ.</p> <p>Кредитные риски и риски ликвидности. Такие риски возникают всегда. Это связано с колебанием спроса и предложения на рынке, ситуацией в стране. Например, форс-мажор в виде пандемий, спецопераций и проч.</p> <p>Правовые риски связаны с изменениями законодательства.</p> <p>Страновые и региональные риски – риски, которые связаны с особенностями государства/региона, где работает</p>

