

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к Бухгалтерскому балансу и**  
**Отчету о финансовых результатах**  
**ООО «Древности Севера»**  
**за 2025 г. (тыс. руб.)**

г. Вологда

## 1. Общие сведения

**Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Древности Севера»

**Сокращенное фирменное наименование:** ООО «Древности Севера»

**Юридический (почтовый) адрес:** 160004, Вологодская обл., г. Вологда, ул. Октябрьская, д. 58, пом.48

**Государственная регистрация:** Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 11 по Вологодской области 03.05.2005 за основным государственным регистрационным номером 1053500039537.

**Постановка на учет в налоговом органе:** Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 11 по Вологодской области от 03.05.2005, ИНН/КПП 3525149976/352501001.

Общая сумма Уставного капитала – 10 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2025 Уставный капитал оплачен полностью.

Участники общества:

- Васильева Марина Викторовна 50%

- Суворов Александр Валерьевич 50%

Единоличный исполнительный орган – директор.

Общество занимается 58.11.1 Издание книг, брошюр, рекламных буклетов и аналогичных изданий, включая издание словарей и энциклопедий, в том числе для слепых, в печатном виде.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 6 человек.

Общество не имеет обособленных подразделений. Основную хозяйственную деятельность ведет на территории Российской Федерации.

Способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 г., утвержденные в учетной политике Общества, касающиеся формирования отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также их изменения в отчетном периоде, раскрыты в соответствующих разделах настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. в соответствии с требованиями законодательства и на основании приказа Директора в Обществе проведена инвентаризация активов, обязательств, результаты которой отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## 2. Учетная политика

В 2025 году ООО «Древности Севера» применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

### 2.1. Основные положения учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

С учетом объемов учетной работы общество формирует бухгалтерскую службу, как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Учет ведется с использованием автоматизированной системы «1С-Предприятие 8.3» на основании первичных учетных документов. Применяются регистры бухгалтерского учета, формируемые автоматизированной системой «1С-Предприятие 8.3».

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29.07.1998, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29.07.1998, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета..

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

### **Основные средства**

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Лимит для основных средств установлен в размере 100 тыс. руб.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Организация начинает и завершает начисление амортизации с 1 числа месяца, следующего соответственно за месяцем признания или списания объекта.

Срок полезного использования по каждому объекту организация определяет на основе ожидаемых условий эксплуатации, предполагаемого физического износа и морального устаревания, а также планов по замене и модернизации ОС.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание ОС признаются расходами периода, в котором они понесены.

Проверка элементов амортизации объекта ОС на соответствие условиям использования объекта ОС проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

### **Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

### **Запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение.

Приобретение и изготовление материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Списание ТМЦ производится по себестоимости каждой единицы запаса, ГСМ списывается по средней себестоимости.

Ежегодно при проведении годовой инвентаризации запасов организация проводит их оценку на обесценивание и при наличии признаков обесценения принимает решение о формировании резерва.

### **Уставный и резервный капиталы**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вкладов участников Общества.

### **Признание доходов**

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от выполнения проектных работ, которая отражается на счете 90 «Продажи».

Все остальные доходы являются прочими доходами, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

### **Признание расходов**

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

Основные производственные расходы учитываются на счете 20 «Основное производство»:

Расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

### **Налоги и налогообложение**

#### **Расчеты по УСН**

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "Доходы, уменьшенные на величину расходов".

Применяется кассовый метод:

- доходы признаются в день поступления денег на расчетный счет или в кассу, а также при получении иного имущества, работ, услуг, имущественных прав (п.1 ст.346.17 НК РФ);
- расходы признаются после их фактической оплаты (п.2 ст.346.17 НК РФ).

#### **2.2 Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется отдельными приказами директора, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Инвентаризация в отчетном году проводилась в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

#### **2.3 Изменения и дополнения к учетной политике на 2025-2026 г.г.**

В 2025 году внесены изменения в учетную политику в связи с началом применения:

- Федерального стандарта бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023) – с 01.04.2025.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» перспективно (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие 2025 году);

- Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023) - начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

- Отчет об изменениях капитала включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;

- в отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в 2025 г. и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества;

- в табличных пояснениях по наличию и движению внеоборотных активов (нематериальных активов, основных средств, прав пользования активами) отдельно представлены амортизация и обесценение, а также суммы переклассификации из/в другие виды активов.

#### **2.4. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов в связи с изменениями учетной политики на 2025 г.**

Существенных изменений в учетную политику на 2025 год не вносилось.

#### **Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах**

В приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и на основании Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 15.12.2025), а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральных стандартов и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало. Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о непрерывности. Деятельность осуществлялась Обществом с 01.01.2025 по 31.12.2025 и была направлена на получение доходов в отчетном и последующем периодах.

### **3. Основные средства**

#### **3.1. Основные средства**

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 3 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение №1).

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость. По состоянию на 31.12.2025 Общество провело проверку элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования этих объектов.

В 2025 году Общество не проводило переоценку объектов основных средств. Проверка основных средств на обесценение не выявила снижения их балансовой стоимости.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации, в 2025 году нет.

#### **3.2. Информация об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах**

Информация раскрыта в разделе 3 «Основные средства» в подразделе 3.2 табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение №1).

#### **4. Запасы**

Информация о наличии и движении запасов за отчетный год отражена в разделе 4 «Запасы» в таблице 4.1. табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение №1).

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 не формировался в виду отсутствия оснований для формирования (имеющиеся на складе остатки МПЗ не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась).

#### **5. Дебиторская задолженность**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в разделе 5 «Дебиторская задолженность» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение №1). Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки.

#### **6. Обязательства**

##### **6.1. Кредиторская задолженность**

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в разделе 6 «Обязательства» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение №1).

#### **7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Структура расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за период 2024 – 2025 г.г. отражена в разделе 7 «Затраты на производство» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложение №1).

#### **8. Государственная помощь**

В 2025 году Обществу предоставлялась государственная помощь в виде грантов на тиражирование книг в размере 1.024 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2025 Общество полностью отчиталось по выданным грантам.

#### **9. Иная информация**

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не принимала решение о раскрытии информации по отчетным сегментам в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество не планирует прекращение или существенное сокращение объемов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности), в течение ближайших 12 месяцев, а также не ожидается:

- значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ; существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов;

- трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом;

- возможных судебных исков, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для нашего Общества.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2025 год в части событий после отчетной даты, между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, у Общества не возникло.

По состоянию на 31.12.2025 условных факторов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату, в отношении последствий которых существует неопределенность), информацию о которых следовало бы раскрывать в бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными требованиями, нет.

Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Участниками общества являются:

- Васильева Марина Викторовна, участник и директор общества;
- Суворов Александр Валерьевич.

Заработная плата аппарата управления (директор и его заместители) с учетом страховых взносов за 2025 год составила 1 044 тыс.руб. (за 2024 год составила 1 663 тыс.руб.).

Резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавался, в виду отсутствия сомнительной задолженности.

Общество не участвовало в договорах доверительного управления имуществом.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности Общества в отчетном году не было.

Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями в связи с СВО, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## **10. Информация о деятельности Общества в табличном виде**

Отдельные расшифровки статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приведены в Приложении № 1 к настоящим Пояснениям.

Директор  
31 марта 2026 г.

М.В. Васильева

**3. Основные средства**  
**3.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1522	(310)	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-	-	1522	(372)
	За 2024 г.	1522	(248)	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-	-	1522	(310)
в том числе: Здания	За 2025 г.	1522	(310)	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-	-	1522	(372)
	За 2024 г.	1522	(248)	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-	-	1522	(310)

**3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1150	1212	1274
в том числе: Здания	1150	1212	1274

#### 4. Запасы

##### 4.1. 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 2025 г.	2542	-	7947	(2542)	-	-	X	X	7947	-
	За 2024 г.	1719	-	2542	(1719)	-	-	X	X	2542	-
в том числе: Готовая продукция	За 2025 г.	2542	-	7947	(2542)	-	-	-	-	7947	-
	За 2024 г.	1719	-	2542	(1719)	-	-	-	-	2542	-

## 5. Дебиторская задолженность

### 5.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2571	-	1029	-	(1267)	-	-	-	1633	-
	За 2024 г.	2911	-	1858	-	(1424)	-	-	-	2571	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	412	-	536	-	(412)	-	-	-	536	-
	За 2024 г.	305	-	412	-	(305)	-	-	-	412	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2106	-	350	-	(849)	-	-	-	907	-
	За 2024 г.	2559	-	1440	-	(1119)	-	-	-	2106	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	53	-	143	-	(6)	-	-	-	190	-
	За 2024 г.	47	-	6	-	-	-	-	-	53	-

## 6. Обязательства

### 6.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	1290	1290
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	1290	1290
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1826	2132	-	(536)	-	(1290)	2132
	За 2024 г.	873	1826	-	(873)	-	-	1826
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	536	17	-	(536)	-	-	17
	За 2024 г.	235	536	-	(235)	-	-	536
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	1309	-	-	-	-	1309
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	1290	806	-	-	-	(1290)	806
	За 2024 г.	638	1290	-	(638)	-	-	1290
Итого	За 2025 г.	1826	2132	-	(536)	-	X	2132
	За 2024 г.	873	1826	-	(873)	-	X	1826

### 7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	8 644	5 021
Затраты на оплату труда	2 389	2 006
Отчисления на социальные нужды	717	602
Амортизация	62	62
Прочие затраты	365	238
Итого по элементам	12 177	7 929
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-5 405	-823
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 772	7 106

Директор  
31.03.2026

\_\_\_\_\_ Васильева М.В.