

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Группа Север» за 2025 год.**

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Север» (ООО «Группа Север») зарегистрировано МИФНС № 15 по Нижегородской области 21.12.2017 г.

ИНН 5257178115

КПП 525701001

ОГРН 1175275088230

Юридический адрес: 603002, Нижегородская Область, г. Нижний Новгород, ул. Ивана Романова, д. 17, оф. 34.

Уставный капитал: 10 000 рублей.

Среднесписочная численность работников за 2025 г составила 67 человек.

Единственным учредителем Общества является Широков Алексей Анатольевич.

Основной вид деятельности: 31.01 Производство мебели для офисов и предприятий торговли

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Группа Север» подготовлена в соответствии с концепцией достоверного представления и подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, предназначенной для удовлетворения общих потребностей в финансовой информации широкого круга пользователей, которая включает бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств, а также пояснения к ним. Перед составлением годовой отчетности, проведена инвентаризация расчетов и имущества по состоянию на 31.12.2025 г. Результаты инвентаризаций оформлены надлежащим образом.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Хозяйственные операции оформляются типовыми первичными документами, Общество предоставляет бухгалтерскую отчетность учредителю, ИФНС по утвержденным формам, в тыс. рублей.

Применительно к ведению бухгалтерского учёта в ООО «Группа Север» применяются следующие процедуры внутреннего контроля:

- документальное оформление фактов хозяйственной жизни;
- санкционирование сделок и операций, обеспечивающее правомочности совершения их;
- сверка данных с покупателями и поставщиками;
- разграничение полномочий и ротация обязанностей;
- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
- надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей, соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами.

Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 30.12.2024 г. № 12.

Бухгалтерский учет в ООО «Группа Север» ведется в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, с федеральными стандартами бухгалтерского учета и других правовых актов.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется с применением бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8 КОРП».

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, уполномоченные приказами генерального директора ООО «Группа Север».

Критерий существенности для показателей бухгалтерской отчетности устанавливается в размере 10 % от валюты баланса.

Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы". Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Затраты на приобретение канцелярских расходов признаются расходами периода, в котором были понесены. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

К основным средствам предприятия относится имущество, используемое для производства продукции или оказания услуг более года и стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется линейным методом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в учете. Окончание начисления амортизации — с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Переоценка основных средств не производится, резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств (в том числе и арендованных) признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были осуществлены в сумме фактических затрат. Проверка основных средств на обесценение проводится ежегодно на 31 декабря.

Аренда

Порядок учета аренды осуществляется с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Предприятие не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализации таких возможностей) не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет

возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Указанные выше исключения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки.

Земельные участки не амортизируются, но амортизируется актив в форме права пользования этим участком (кроме случаев, когда договор аренды предполагает выкуп участка) - (п. 9 письма Банка России от 24.10.2019 N 17-1-2-6/86). Срок полезного использования права не превышает срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой ООО «Группа Север» привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При изменении величины обязательства по аренде в результате изменения условий договора аренды, срока договора аренды, размера арендных платежей ставка дисконтирования пересматривается.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется линейным способом.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срока аренды (с учетом возможности сторон изменять указанные в договоре сроки и условия и намерения реализации таких возможностей), если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. В случае перехода к арендатору права собственности на предмет аренды по окончании срока договора аренды, срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока.

Доходы и расходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров, выручка от продажи продукции, оказания транспортных услуг, доходы от предоставления имущества в аренду.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (пункт 12 ПБУ 4/99, пункт 8 ПБУ 3/2006).

Доходные вложения в материальные ценности

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости на счете 03.02 «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование», которая формируется аналогично правилам, установленным для ОС, порядок учета которых регламентирован ФСБУ 6/2020.

Переданные в аренду основные средства из состава амортизируемого имущества не исключаются. По ним продолжается начисление амортизации (исключение — если объект аренды не является имуществом, не подлежащим амортизации для целей налогового учета).

Арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду.

Доходы от сдачи имущества в аренду в виде арендной платы учитываются в составе доходов от реализации.

Недвижимое имущество, переданное в аренду, облагается налогом на имущество у арендодателя независимо от способа исчисления налога (по кадастровой или среднегодовой стоимости).

Затраты на производство

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты учитываются на счете 20 "Основное производство".

Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затратам по конкретной готовой продукции (работ, услуг).

Косвенные затраты по производству учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

«Общехозяйственные расходы» не входящие в себестоимость продукции учитываются на счете 26.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции. В отчетности денежные средства, выраженные в иностранной валюте, отражены в суммах, исчисленных на основе официального курса:

	На 31.12.25	На 31.12.2024	На 31.12.23
Юань	11,16	13,43	12,58

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам и обязательства, если срок их обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок определяется условиями соответствующих договоров.

Расшифровка основных статей отчетности

НМА

Показатель по строке баланса 1110 «Нематериальные активы» равен 92 тыс. руб.

В 2025 году ООО «Группа Север» на балансе имеет собственный ТОВАРНЫЙ ЗНАК.

Информация по составу, наличию и движению НМА, а также незаконченных операции по приобретению НМА представлена в таблице Раздела 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства

Показатель по строке баланса 1150 «Основные средства» равен 170065 тыс. руб.

По данной строке отражена балансовая стоимость основных средств, в том числе полученных в лизинг и права пользования арендой.

Информация о наличии и движении основных средств доходных вложений и незавершенных капитальных вложений приведена в таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, и является пояснением к строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса и 1160 «Доходные вложения в материальных ценности».

По основным средствам, которые по состоянию на 31.12.2024 года полностью амортизировались, но применяются в финансовой деятельности и приносят экономическую выгоду, была пересмотрена балансовая стоимость, путем увеличения срока полезного использования и пересчета суммы накопленной амортизации.

Доходные вложения в материальные ценности

Балансовая стоимость имущества, сданного в аренду (стр. 1160) на 31.12.2025 составляет – 38 209 тыс. руб.

Доход, полученный от сдачи в аренду имущества, составил в 2025 году составил 64 636 тыс. руб.

Аренда, лизинг

ООО «Группа Север» является арендатором. Порядок учета аренды осуществляется с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Обязательство по аренде отражены в балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке 1450 «Прочие обязательства» и в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке 1550 «Прочие обязательства» в зависимости от оставшегося срока аренды (лизинга). Обязательство по аренде представляется в балансе свернуто. НДС не включен в стоимость обязательств по аренде.

В 2025 году Амортизация ППА составила 147 005 тыс. руб.

Расходы на проценты составили 10 567 тыс. руб.

Долгосрочное обязательство по арендным платежам 64 674 тыс. руб. (стр. 1450)
Краткосрочное обязательство по арендным платежам 37 934 тыс. руб. (стр. 1550).

Резервы и оценочные обязательства.

На 31.12.2025 года сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 1 941 тыс руб. (в т.ч. оценочное обязательство по страховым взносам с этих отпусков – 431 тыс. руб.)

Резерв под снижение стоимости Запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения запасов. Договоры на продажу готовой продукции по цене ниже их балансовой стоимости не заключались. Рыночная стоимость материалов не снизилась, морально устаревших и частично потерявших первоначальное качество материалов нет.

Резерв по сомнительным долгам создан на 31.12.25 ввиду наличия просроченной задолженности в размере 3 380 тыс. руб.

Оплата труда

В 2025 году начисленная заработная плата составила 27 021 тыс. руб., страховые взносы 7 704 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2025 года составила 9 тыс. руб.

Текучесть кадров в отчетном периоде составила около 28%, среднесписочная численность – 67 человека. Численность 95 человек

Среднемесячная зарплата за 2025 год составила 33608,56 руб.

Общество использует льготный тариф по страховым взносам для малых предприятий (15 % с выплат, превышающих 1,5 МРОТ).

Затраты на производство

В таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлена информация о составе затрат на производство в разрезе элементов затрат: материальные затраты, амортизация и прочие.

Денежные средства организации

На 31.12.2025 года организация располагает денежными средствами в размере 20 049 тыс. руб. (стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»), в том числе:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Денежные средства на расчетных счетах	132
Денежные средства в кассе организации	17
Валютный счет	0
Депозитный счет (овернайт)	19900
ИТОГО:	20 049

Запасы

Информация о запасах приведена в таблице 6.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, которая является пояснением строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса

Наименование	Сумма, тыс. руб.
--------------	------------------

Материалы	21 192
Готовая продукция	67 787
Товары	233 863
Товары отгруженные	0
ИТОГО:	322 842

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация запасов по видам и местам хранения. В результате инвентаризации проведено обесценение запасов у которых выявлены факторы снижения стоимости. Стоимость оставшихся запасов не изменилась так как товар изготовлен под определенного клиента по долгосрочному контракту и фиксированным ценам.

Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2025 составила 24 667 тыс. руб. и отражена по стр. 1230 баланса.

Таблица 7.1 Пояснений раскрывает информацию о суммах дебиторской задолженности на начало и конец периода, поступления и выбытия дебиторской задолженности. Данная таблица является пояснением к строке 1230 "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса.

Сумма дебиторской задолженности показана за минусом НДС по авансам и предоплатам выданным, а также за минусом резерва.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.25 составляет 3 380 тыс. руб.

Капитал и резервы

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

Тыс. Рублей

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10

Добавочный и резервный капиталы в 2025 году не формировались.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

Тыс. Рублей

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Прибыль, подлежащая распределению	130 312	161 510	223 494

Отчетность сформирована по ФСБУ 4/2023. Совокупный финансовый результат от деятельности 2025 года - убыток, составил 31 198 тыс. руб. (в 2024 году - убыток в размере 61 984 тыс. руб.) (стр. 2400, стр. 2500 ОФР).

Кредиты и займы

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в

краткосрочную. Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки задолженности по долгосрочным займам и кредитам, полученные организацией:

№ п/п	Наименование показателя	Валюта	Ставка, %	срок погашения по договору	на 31.12.2025
	Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	-		-	80 761
1.1.	№ 3801/11.23 от 01.12.23	Российский рубль	ЦБ+4%	28.11.2028	47641
1.2.	Договор Кредитной Линии № 0890/03.24 от 10.04.2024	Российский рубль	24,5%	28.03.2027	15074
1.3.	МКР/000023-384817 от 08.12.2023	Российский рубль	14%	08.12.2030	18047
Итого долгосрочные заемные средства					80 761

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки задолженности по займам и кредитам, а также проценты в размере 208 тыс. рублей.:

Проценты по кредитам в 2025 году составили 26 963 тыс.руб.:

Учет налога на прибыль

ООО «Группа Север» применяет общую систему налогообложения. Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Величина текущего налога на прибыль в отчете о финансовых результатах определяется на основе декларации по налогу на прибыль, за отчетный год налог на прибыль составил 1 156 тыс. руб. (стр. 2411).

Отложенный налог на прибыль (стр.2412) составил 3231 тыс. руб.

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании оценки первичных учетных документов.

Разницы возникли в основном за счет разного признания в целях бухгалтерского и налогового учета прав пользования арендой, а также за счет разных сроков полезного использования ОС (по налоговому учету сроки использования в соответствии с Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002, по бухгалтерскому учету сроки использования определяются исходя из ожидаемого периода эксплуатации и намерений организации в отношении использования объектов (ФСБУ 6/2020)

Временные разницы, формирующие отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, отражаются в бухгалтерском учете и в балансе развернуто в составе активов и обязательств (стр.1180, стр.1420).

Отложенные налоговые обязательства

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Отложенные налоговые обязательства	52 671 тыс. руб..	67 375 тыс. руб.	44 429 тыс. руб -

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе (стр. 1180) в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Отложенные налоговые активы	62 746 тыс. руб.	71 951 тыс. руб.	36 223 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены обязательства за минусом НДС по авансам и предоплатам полученным.

Пояснения к стр. 1520 приведены в табличных пояснениях 8.1

Кредиторская задолженность в связи с ликвидацией контрагентов списана в доходы в сумме 10 тыс. рублей.

Прочие доходы. Прочие расходы

В составе прочих доходов/расходов доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты, показаны развернуто.

Прочие доходы (Стр. 2340) составили 18 369 тыс. руб., в том числе, наиболее существенные из них:

Реализация прочего имущества 2049 тыс.руб.

Реализация обязательства по договору лизинга 3422 тыс. рублей;

Прочие расходы (стр. 2350) составили 40 871 тыс. руб., в том числе, наиболее существенные из них:

Передача задолженности на факторинг 1722 тыс. рублей

Списание недостачи при ревизии 2 234 тыс. рублей

Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Связанные стороны. наименование	Характер взаимоотношений связанных сторон	Операции со связанной стороной
Широков Алексей Анатольевич	1. Владеет 100% доли уставного капитала 2. Лицо является единоличным исполнительным	1. Трудовые отношения (Оплата труда – 471 тыс. руб., взносы 191 тыс. руб.)

Конечным бенефициаром ООО «Группа Север» является Широков АА с долей в уставном капитале 100%.

Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации

Должность	Основной управленческий персонал (генеральный директор)
Краткосрочные вознаграждения:	
Оплата труда за отчетный период	2025 – 471 тыс. руб.
в том числе ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2025 – 34 тыс. руб.
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательства в соответствующие бюджеты	НДФЛ: 2025 – 59 тыс. руб. Взносы единый тариф: 2025 – 131 тыс. руб. Взносы несч. случ.: 2025 – 1 тыс. руб.

События после отчетной даты

Специальная военная операция и введение беспрецедентных санкций против российских компаний и банков 2023 и 2024, и 2025 гг., затронули разные сферы экономической жизни страны и оказали влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Выросла стоимость доставки импортного и российского товара и продолжала расти весь год. Имеются проблемы с переводами валютных операций.

В связи с ростом ставки ЦБ так же выросли проценты по ранее взятым кредитам в банке. Поднялись цены накупаемый товар и сырье, вместе с этим упал спрос на продаваемый товар и производимую продукцию.

Для восстановления прибыльности и выхода на безубыточный уровень деятельности в 2026 году Обществом реализуется комплекс антикризисных мер:

Проведена оптимизация логистических маршрутов с целью снижения транспортных расходов;

Проводятся переговоры с банками о реструктуризации кредитного портфеля и замещении дорогих кредитных линий.

Руководство полагает, что принятые меры в совокупности с адаптацией бизнеса к новым экономическим условиям позволят восстановить положительный финансовый результат в следующих отчетных периодах.

Текущая ситуация и ее дальнейшее возможное развитие безусловно повлияло на результаты деятельности и финансовое положение всех организаций и Общества, и эффект воздействия в настоящий момент определить сложно, воздействие обстоятельств на деятельность Общества будет зависеть от будущего развития специальной военной операции, экономической стабильности и мер, предпринимаемых правительствами стран мира, а также реакции мировой экономики на эти события. При этом в настоящее время оценка данного влияния с высокой степенью определенности не может быть проведена.

Общество предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует в дальнейшем непрерывно продолжать свою деятельность.

«Указанные обстоятельства (рост стоимости сырья, увеличение процентных расходов, снижение спроса) оказали непосредственное влияние на финансовый результат

деятельности Общества в 2025 году, что привело к формированию чистого убытка в размере 31 198 тыс. руб. Руководство полагает, что данное влияние является следствием внешних макроэкономических факторов, не зависящих от деятельности Общества.»

Генеральный директор
31 марта 2026 года



Широков Алексей Анатольевич