

# ООО «НП»

Юридический адрес: 191119, Россия, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-т, д.92, корп.Г, пом.1Н.  
ОГРН 1127847343205, ИНН 7810874120, КПП 7842010011, ОКПО 09642289, ОКТМО 40912000  
Тел./факс (812) 416-54-18

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.90 торговля оптовая неспециализированная.

### 2. Информация об учетной политике

#### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010).
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008).
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010).
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

#### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

## ООО «НП»

Юридический адрес: 191119, Россия, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-т, д.92, корп.Г, пом.1Н.  
ОГРН 1127847343205, ИНН 7810874120, КПП 7842010011, ОКПО 09642289, ОКТМО 40912000  
Тел./факс (812) 416-54-18

### 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020).

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020).

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п.5 ФСБУ 6/2020).

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п.3 ФСБУ 6/2020).

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020).

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п.33 ФСБУ 6/2020).

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п.35 ФСБУ 6/2020).

### 2.4. Учет нематериальных активов

## ООО «НП»

Юридический адрес: 191119, Россия, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-т, д.92, корп.Г, пом.1Н.  
ОГРН 1127847343205, ИНН 7810874120, КПП 7842010011, ОКПО 09642289, ОКТМО 40912000  
Тел./факс (812) 416-54-18

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. «б» п.4 ФСБУ 26/2020).

### 2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п.17 ФСБУ 5/2019).

2.5.2. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п.32 ФСБУ 5/2019).

### 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п.19 ПБУ 19/02).

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02).

### 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п.23 ФСБУ 4/2023).

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга

## ООО «НП»

Юридический адрес: 191119, Россия, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-т, д.92, корп.Г, пом.1Н.  
ОГРН 1127847343205, ИНН 7810874120, КПП 7842010011, ОКПО 09642289, ОКТМО 40912000  
Тел./факс (812) 416-54-18

полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

### 2.8. Учет аренды

#### **Учет полученных в аренду основных средств**

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства». (Основание: п.10 ФСБУ 25/2018).

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018).

### 2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1 Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020 № 287н), Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015 № 57н).

2.9.2 Процентные доходы от инвестиции в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности. (Основание: п.5 ПБУ 9/99).

## ООО «НП»

Юридический адрес: 191119, Россия, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-т, д.92, корп.Г, пом.1Н.  
ОГРН 1127847343205, ИНН 7810874120, КПП 7842010011, ОКПО 09642289, ОКТМО 40912000  
Тел./факс (812) 416-54-18

2.9.3. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

2.9.4. Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы по аренде (субаренде) помещения;
- ремонт и обслуживание собственных основных средств;
- обязательное и добровольное страхование имущества.

(Основание: п.9 ПБУ 10/99)

2.9.5. Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца. (Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 10/99).

2.9.6. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности. (Основание: п.8, 9 ПБУ 10/99).

2.9.7. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных).

(Основание: абз.2 п.9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. «Г» п.26 ФСБУ 5/2019)

2.9.8. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования. (Основание: п.п. 3, 16 ПБУ 10/99 «Расходы организации», Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР «Договор страхования у страхователя»)

2.9.9. Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов. (Основание: п.п.13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п.п.7, 10.2 ПБУ 9/99, п.п.38, 41 ФСБУ 6/2020.2.10)

## ООО «НП»

Юридический адрес: 191119, Россия, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр-т, д.92, корп.Г, пом.1Н.  
ОГРН 1127847343205, ИНН 7810874120, КПП 7842010011, ОКПО 09642289, ОКТМО 40912000  
Тел./факс (812) 416-54-18

### 2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Учетной политике. (Основание: пп. «а» п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023).

### 3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств - нет в ООО.

3.2. Наличие и движение прав пользования активами - нет в ООО

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства - нет в ООО.

### 4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов - нет в ООО.

### 5. Дебиторская задолженность

5.1. Дебиторская задолженность с разными дебиторами и кредиторами в Бухгалтерской отчетности за 2025 год составляет 14 572тыс.руб.

### 6. Обязательства

6.1. Долгосрочные обязательства:

- Долгосрочные займы на 31.12.25 составляют 12 170 тыс.руб.
- Долгосрочные займы на 31.12.24 составляют 12 170 тыс.руб.
- Долгосрочные займы на 31.12.23 составляют 12 170 тыс.руб.

6.2. Краткосрочные обязательства:

- Проценты по займам и кредитам на 31.12.25 составляют 19 007 тыс.руб.
- Проценты по займам и кредитам на 31.12.24 составляют 17 427 тыс.руб.
- Проценты по займам и кредитам на 31.12.23 составляют 15 848 тыс.руб.

6.3. Кредиторская задолженность:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками на 31.12.25 составляют 428 тыс.руб.
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками на 31.12.24 составляют 428 тыс.руб.

## ООО «НП»

Юридический адрес: 191119, Россия, г.Санкт-Петербург, Лиговский пр-т, д.92, корп.Г, пом.1Н.  
ОГРН 1127847343205, ИНН 7810874120, КПП 7842010011, ОКПО 09642289, ОКТМО 40912000  
Тел./факс (812) 416-54-18

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками на 31.12.23 составляют 428 тыс.руб.
- Расчеты по налогам и сборам на 31.12.25 составляют 5 тыс.руб.
- Расчеты по налогам и сборам на 31.12.25 составляют 5 тыс.руб.
- Расчеты по налогам и сборам на 31.12.25 составляют 5 тыс.руб.

### 7. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 100 000,00 (сто тысяч рублей 00 копеек) руб., в том числе оплаченный - 100 000,00 (сто тысяч рублей 00 копеек) руб.

#### Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Найда Игнатий Вадимович	50 000,00	50	50 000,00	50
2.	Полещук Александр Владимирович	50 000,00	50	50 000,00	50
Итого:		100 000,00	100	100 000,00	100

### 9. Иная информация

9.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

9.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор А.В.Полещук

31.03.2026