

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НОРМАСИЭС-РЕГИОН»

Сокращенное наименование: ООО «Н-РЕГИОН»

Организационно-правовая форма: ООО

ОГРН: 1072901006672 **ИНН/КПП:** 2901163727/290101001

Юридический адрес: 163001, Архангельская область, г. Архангельск, ул. Вологодская, д. 6, к. 1, оф. 32

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.

Численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 4 человека (31 декабря 2024 г. – 8 человек).

Обособленные подразделения: отсутствуют.

Бенефициарными владельцами являются:

Корельский Роман Викторович владеет долей прямо 50%

Гуревич Сергей Геннадьевич владеет долей прямо 50%

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) - Корельский Роман Викторович.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участники:

- Корельский Роман Викторович;
- Гуревич Сергей Геннадьевич.

Общество не подлежит обязательному аудиту бухгалтерской отчетности.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения, ставка налога 15 % (Доходы – Расходы).

2. Деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Н-РЕГИОН» (далее – «Общество») образовано в 2007 г. Основной вид деятельности Общества в отчетном периоде: Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (код ОКВЭД 62.02). В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

3. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

3.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

3.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и основы составления

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023 и предоставляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением основных средств, которые показаны за минусом накопленной амортизации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КлР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

У Общества отсутствуют основные средства на отчетную дату.

3.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Предмет аренды – нежилое помещение, расположенное по адресу: город Архангельск, Окружное шоссе, дом 3, корпус 1, пом. 3-Н, имущество отражается в учете на забалансовом счете 001.

3.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

В розничной торговле приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

3.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

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

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов (п. 4 ПБУ 15/2008).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

4. Раскрытие существенных показателей

Ниже приводится дополнительная информация относительно существенных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств

Показатель	Остаток на начало отчетного периода	Остаток на конец отчетного периода
Средства в кассе	49,88	389,44
Средства на расчетных счетах	654 624,85	1 328 453,93
Итого денежных средств (строка 1250)	654 674,73	1 328 843,37

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель	Остаток на начало отчетного периода	Остаток на конец отчетного периода
Дебиторская задолженность в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 098 311,28	2 147 121,46
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	152 551,01	1 276 729,22
Сальдо по ЕНС	46 469,18	82 799,52
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	454 777,18	466 543,85
Расчеты с персоналом по оплате труда	11 986,01	11 986,01
Расчеты по налогам и сборам	1 791	1 791
Итого по строке 1230	2 765 885,66	3 986 971,06
Кредиторская задолженность в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	45 941,61	74 876,41
Расчеты с покупателями и заказчиками	33 050	1 320 000
Расчеты по налогам и сборам	171 262	238 776
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	27 344,27	39 639,45
Расчеты с подотчетными лицами	-	65 715,13
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	11 766,67	11 766,67
Итого по строке 1520	2 893 364,55	1 750 773,66

Сомнительная дебиторская задолженность в отчетном периоде не выявлена.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочной, если срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Информация по кредитам

Общая сумма овердрафтных кредитов, полученных в течение 2025 года, составила 1 484 тыс. руб. Общая сумма овердрафтных кредитов, погашенных в течение 2025 года, составила 510 тыс. руб.

Прибыль/убыток отчетного периода

В отчетном году по результатам деятельности получен убыток в размере 644 тыс. руб. (в 2024 убыток составил 2 015 тыс. руб.).

Дивиденды в отчетном году не выплачивались.

События после отчетной даты

На момент составления бухгалтерской отчетности события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движения денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в периоде между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Государственная помощь

Государственную помощь Общество не получает, бюджетные кредиты отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной деятельности, имеющие место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий, отсутствуют.

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР _____ КОРЕЛЬСКИЙ РОМАН ВИКТОРОВИЧ

22 марта 2026 г.

