ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РЕГУЛ+»

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу, Отчету о финансовых результатах за 2025 год

г. Санкт-Петербург
2026

1. Основная информация об Обществе

Наименование - ООО «РЕГУЛ+»;
Юридический адрес:192148, город Санкт-Петербург, улица Автогенная, дом 6, корпус 2, литер «Р» , пом., 2-Н, офис 3а
ОГРН 1117847046118 ИНН 7811484362 КПП 781101001
Дата регистрации 14.02.2011
Основной ОКВЭД : 72.19 «Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук»
Численность:1чел.
Общество не имеет обособленных подразделений.

2.Основной управленческий персонал

ФИО	Должность	Период работы
Грачев В. А.	Генеральный директор	14.02.2011

3.Раскрытие информации об учетной политике.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

3.1. Организация является субъектом МПС, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, 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 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

(Основание: п.2 ПБУ 18/02);

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)

3.2. 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)
3.2.1 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.15.1ПБУ 1/2008)

3.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

3.3.1. 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. 4ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
3.3.2. 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)
3.3.3. 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)
3.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. а п. 13ФСБУ 6/2020)
3.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3.ФСБУ 6/2020)
3.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. а п. 4ФСБУ 26/2020)
3.3.7. 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)
3.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

3.4. Учет нематериальных активов

3.4.1. 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. 4ФСБУ 26/2020)

3.5. Учет запасов

3.5.1. 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)
3.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. б п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
3.5.3. 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)

3.6. Учет финансовых вложений

3.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в

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

3.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

3.7.1.Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
3.7.2.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.
3.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз.4 п.70Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

3.8. Учет аренды

3.8.1. 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)
3.8.2. 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:
1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
(Основание: п. п. 11,12ФСБУ 25/2018)
3.8.3. 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)

3.9. Учет расходов и доходов

3.9.1. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

3.10. Бухгалтерская отчетность

3.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 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.
3.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

4. Уставной капитал

Уставной капитал Общества на 31.12.2025 составляет 10000 (десять тысяч) рублей.

Участниками Общества являются физические лица, имеющие следующие доли в уставном капитале Общества:

1. Грачев Владимир Альбертович – размер доли 70%
2. Терская Наталья Александровна – размер доли 15%
3. Шведенко Владимир Николаевич --размер доли 15%.

5. Конфликт интересов заинтересованных лиц.

Сделки, предусмотренные статьей 45 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998 (в редакции от 28.12.2025), содержащие конфликт интересов заинтересованных лиц и Общества, организацией в 2025 году не осуществлялись.

6. События после отчетной даты.

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к отчетности. Незавершенных судебных разбирательств, в которых наша организация выступает истцом или ответчиком, нет.

7. Информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств и платежей.

В Обществе отсутствуют полученные и выданные обеспечения обязательств и платежей.

8 Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах отсутствует.

9 Дополнительная информация по отдельным строкам бухгалтерского отчета.

Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»
Актив

Остаточная стоимость ОС по состоянию на 31.12.2025 равна 0.

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» по состоянию на 31.12.2025 отражены:

По строке 1110 «Нематериальные активы» (патенты на изобретение, свидетельства на программные продукты, принадлежащие Обществу на праве собственности) по состоянию на 31.12.2025 в сумме 10963 тыс. руб.;

По строке 1190 « Прочие внеоборотные активы» - результаты НИОКР, учитываемые на счете 08.08 в сумме 3145 тыс. руб.

По строке 1250«Денежные средства» по состоянию на 31.12.2025 отражена сумма остатка денежных средств на расчетном счете в размере 3,00 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

Итоговая строка актива баланса 1600 -14111 тыс. рублей

Пассив

По строке 1300 «Капитал и резервы» на 31.12.2025 отражена сумма капитала Общества:

По строке 1310 « Уставной капитал» Общества в размере 10 тыс. руб.;

По строке 1350 « Добавочный капитал» Общества, сформированный участниками Общества в размере 4729 тыс. руб.;

По строке 1370 « Нераспределенная прибыль» Общества в размере 9372 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

Итоговая строка пассива баланса 1700-14111 тыс. рублей

Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»

Деятельность компании в 2025 году приостановлена. Причина приостановки деятельности – отсутствие источника финансирование для завершения НИР. Выручка отсутствует. Начисления и выплаты заработной платы в 2025 году не производились.

Строка 2110 «Выручка» по состоянию на 31.12.2025 равна 0.

По строке 2220 « Расходы по обычной деятельности» отражены расходы в сумме 32 тыс. руб. по аренде офиса, оплата услуг связи-интернет, поддержка сайта, почтового домена организации, программа 1С;

По строке 2340 «Прочие доходы» на 31.12.2025 отражены целевые поступления от участника Общества на покрытие расходов, связанных с оплатой патентных пошлин в сумме 16тыс. руб.

По строке 2350 «Прочие расходы» на 31.12.2025 отражена сумма документально подтвержденных расходов, понесенных Обществом в 2025 году, источником покрытия которых являются собственные средства Общества:

Сумма оплаченных патентных пошлин -48 тыс. рублей;

Сумма внереализационных расходов, ранее учитываемых на счете 97.21«Расходы будущих периодов» в размере 81 тыс. рублей

С 01 января организация применяет УСН (доходы минус расходы)

Минимальный годовой платеж по УСН -0,16 тыс. руб,

По строке 2400 «Прибыль (убыток)» на 31.12.2025 отражена сумма полученного по итогам 2025 года убытка 145 ,00 тыс. рублей.

Генеральный директор Грачев В.