

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах****ООО « Н - РЕСУРС» за 2025 г.****1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Н - РЕСУРС", ООО "Н - РЕСУРС", (далее – Общество), создано 12.02.2015г. путем создания юридического лица, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу за № 1157847043804 от 12.02.2015 года (№ свидетельства 78 № 009205191);

ИНН 7811167211. Дата постановки на учет в налоговом органе 12.02.2015 года (№ свидетельства 78 № 009205192).

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300- Общества с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 - Частная собственность/

Место нахождения Общества : 192019, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛ. СЕДОВА, Д. 10, К. 2 ЛИТЕР В, ОФИС 3/

Основным видом экономической деятельности Общества является: ОКВЭД 46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - генеральный директор (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества), срок действия полномочий - бессрочно.

Руководитель Общества: генеральный директор Игнатенко Юрий Владимирович

Размер уставного капитала Общества составляет 50(пятьдесят) тыс. рублей .

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включаемая в бухгалтерскую (финансовую) отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в (тыс/руб) рублей.



Участником Общества является:

- КОВАЛЕНКО ЕВГЕНИЙ ЕВГЕНЬЕВИЧ - 100%, номинальная стоимость - 50 (пятьдесят) тысяч рублей.

Конечными бенефициарным владельцем Общества является:

КОВАЛЕНКО ЕВГЕНИЙ ЕВГЕНЬЕВИЧ

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений

Среднесписочная численность работников Общества

на 31.12.2025 года составила 5 человек,

на 31.12.2024 года составила 5 человек.

1.1 Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными лицами и связанными сторонами являются:

Коваленок Евгений Евгеньевич – участник Общества;

Игнатенко Юрий Владимирович – генеральный директор;

Операции со связанными сторонами и аффилированными лицами в 2025 г.:

В 2025 г. Коваленок Е.Е. были выплачены дивиденды в сумме 77 591 руб., исчислен в бюджет НДФЛ в сумме 11 591 руб.

Операции со связанными сторонами и аффилированными лицами в 2024 г.:

В 2024 г. Коваленок Е.Е. были выплачены дивиденды в сумме 70 471 руб., исчислен и перечислен в бюджет НДФЛ в сумме 10 471

1.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:

за 2025 год:

- заработная плата - 1103 тыс. руб.;

- страховые взносы - 237 тыс. руб.

за 2024 год:

- заработная плата - 718 тыс. руб.;

- страховые взносы - 151.6 тыс. руб.

**1.3 Расшифровка строк бухгалтерской отчетности (тыс. руб.)****РАСШИФРОВКА СТРОК БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА за 2025 год****Строка 1410 «Заемные средства»**

Вид кредиторской задолженности	Остаток по состоянию на 31.12.2025	Остаток по состоянию на 31.12.2024
Долгосрочные займы Коваленок Евгений Евгеньевич, №14-10/19 бессрочный	15 000	15 000
Коваленок Евгений Евгеньевич, №15-01/18 бессрочный	40 000	40 000
Коваленок Евгений Евгеньевич, №25-09/17 бессрочный	13 000	13 000
Коваленок Евгений Евгеньевич, №27-11/17 бессрочный	30 000	30 000
Коваленок Евгений Евгеньевич, №30-10/17 бессрочный	18 500	18 500
ИТОГО строка 1410 «Заемные средства»	116 500	116 500

1.4 РАСШИФРОВКА СТРОК ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**Строка 2110 «Выручка» (за минусом НДС)**

за 2025 год: 719 148 тыс. руб., в том числе:

- по основному виду деятельности 719 148 тыс. руб.

за 2024 год: 1 148 898 тыс. руб., в том числе:

- по основному виду деятельности 1 148 898 тыс. руб.

Строка 2120 «Себестоимость продаж»

за 2025 год: 653 220 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость покупных товаров 653 220 тыс. руб.

за 2024 год: -1 028 408 руб., в том числе:

- себестоимость покупных товаров 1 028 408 тыс. руб.

**Строка 2340 «Прочие доходы»**

Прочие доходы	2025	2024 год
Операции с инструментами финансового рынка	14 064	3 346
Прочая операционная деятельность	2 790	13 380
Курсовые разницы		10 156
ИТОГО строка 2340 «Прочие доходы»	16854	26 883

Строка 2350 «Прочие расходы»

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Курсовая разница	27 434	
Отчисления в оценочные резервы		439
ИТОГО строка 2350 «Прочие расходы»	30 635	14 067

Расчеты по налогу на прибыль

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».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составляет 1 112 тыс рублей.

Ставка по налогу на прибыль равна 25%.

2. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора 7 от 17.12.2025 г.

2.1 Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

2.2 Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги. Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам, в сумме созданного по данной задолженности резерва. Списание безнадежной задолженности в сумме, превышающей созданный по ней резерв, отражается в составе прочих расходов.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг. Резерв создается при наличии следующих обстоятельств:

- а) сроки исполнения обязательства должником нарушены;

б) обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным отсутствует.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Организации.

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

Наличие и движение дебиторской задолженности, а также величина резерва по сомнительным долгам за 2024-2025 гг. представлены в Приложении 1 (Таблица 3.1 «Дебиторская задолженность»)

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

2.3 Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

2.4 Информация, связанная с использованием денежных средств

В 2024 году Обществом осуществлялось размещение денежных средств на депозитных счетах (тыс. руб.):

В 2025 году размещения на депозитных счетах не осуществлялось.

Период	Сальдо счета 55.03 на начало периода	Обороты счета 55.03 за период		Сальдо счета 55.03 на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
2024 год		932222	932222	

Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. № 11н. В отчете о движении денежных средств

величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» (код 4112) и платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).

- от инвестиционных операций в составе поступлений по строке «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» (код 4211) и платежей «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (код 4221).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчете о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса, приведен ниже:

Состав денежных средств и денежных эквивалентов отчетного периода

Бухгалтерский баланс строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс. руб.		Отчет о движении денежных средств строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», тыс. руб.	
по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года	по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года
146 852	120 604	146 852	120 604

2.5 Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» и «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. по договорам аренды.

Общество не формирует права пользования активами и арендные обязательства в соответствии ФСБУ № 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», поскольку договоры аренды офиса заключены на срок 11 мес.

2.6 Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

2.7 События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

2.8 О непрерывности деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:



- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия;
- ООО "С-Трейд" в сумме 10 479,55 тыс. руб. (задолженность за сырье и материалы)

Доходы Общества по сравнению с 2024 г. снизились на 429 750 тыс. руб., но сальдо денежных потоков от текущих операций составило положительную величину в сумме 108 982 тыс. руб. Сальдо денежных потоков за период также составило положительную величину в сумме 42 982 тыс. руб., что свидетельствует об устойчивой платежеспособности Общества.

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года размер чистых активов составил положительное значение в сумме 124206 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала 50 тыс. руб.

По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Таким образом, руководство ожидает, что активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке, поэтому годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.9 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

2.10 Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

С 1 января 2025 г. вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». В связи с изменением набора показателей в формах бухгалтерской отчетности были изменены показатели строк 2340 и 2350 в связи с тем что в отчетности за 2025 год показатели предыдущий год показаны свернуто.

Строка 2340 Прочие доходы

Показатели на 31.12.2024г. (до 01.01.2025г.)		Показатели на 31.12.2024г. (после 01.01.2025г.)
Курсовая разница	31 505	1 334
Премии поставщиков	51	
Восстановление себестоимости товаров, проданных в предыдущих периодах и возвращенных покупателями	811	

Закрытие резервов по сомнительным долгам	2 391	
Прочее	4	
Результат инвентаризации		30
ИТОГО строка 2340 «Прочие доходы»	34 764	1 367

Строка 2350 «Прочие расходы»

Показатели на 31.12.2024г. (до 01.01.2025г.)		Показатели на 31.12.2024г. (после 01.01.2025г.)
Курсовая разница	23 220	-
расходы на услуги банков	151	-
Списание выручки за товары, проданных в предыдущих периодах и возвращенных покупателями	907	-
не принимаемые для целей налогообложения	1,6	-
Формирование резервов по сомнительным долгам	2 523	-
Прочие расходы	2 826	2 925
Отчисления в оценочные резервы		19
ИТОГО строка 2350 «Прочие расходы»	29 626	3 181

2.11 Судебные разбирательства

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

Генеральный директор

10.03.2026г.



Игнатенко Ю.В.

Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	7 166	-	(7 166)	-	-	-
	За 2024 г.	-	7 166	-	-	-	7 166
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 379	2 895	-	-	-	4 274
	За 2024 г.	11 270	-	(9 892)	-	-	1 379
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	314	-	(314)	-	-	-
	За 2024 г.	-	314	-	-	-	314
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	218 890	1 649	(91 032)	-	X	129 507
	За 2024 г.	127 772	101 012	(9 894)	-	X	218 890
Итого							

4.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

4.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	341	640	715	-	265
	За 2024 г.	1 178	519	919	437	341
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	341	640	715	-	265
	За 2024 г.	1 178	519	919	437	341

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	653 233	1 028 506
Затраты на оплату труда	5 058	7 226
Отчисления на социальные нужды	1 049	1 272
Амортизация	-	-
Прочие затраты	33 265	20 397
Итого по элементам	692 605	1 057 400
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	692 605	1 057 400

Генеральный директор

10.03.2026г.

Игнатенко Юрий Владимирович

