ООО «НОРМА»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025год

Содержание

I. Общие сведения об организации……
1.Раскрытие применяемых способов ведения учета……..
2. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности……
3. Изменения учетной политики……
4. Корректировки в связи с изменением учетной политики……

II. **Учетная политика…….**
1. Основы составления……
2. Активы и обязательства в иностранных валютах……
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства……..
4. Нематериальные активы……..
5. Основные средства……
6. Капитальные вложения……..
7. Учет аренды……..…
8. Финансовые вложения……
9. Учет материально-производственных запасов…….
10. Дебиторская задолженность…….
11. Денежные средства и денежные эквиваленты……..
12. Уставный, добавочный и резервный капитал……..
13. Кредиты и займы полученные……
14. Кредиторская задолженность……
15. Оценочные обязательства……..
16. Признание доходов…….
17. Признание расходов.....
18. Расчеты по налогу на прибыль……
19. Исправление ошибок
20. Применение налогового режима…….

III. Раскрытие существенных показателей…….
1. Бухгалтерский баланс и приложения к нему:
2. Отчет о финансовых результатах

VI. Прочая информация

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Норма» (ООО «Норма»),
ИНН/КПП организации 4205320256/421701001,
ОГРН 1154205019121
Дата гос. регистрации общества 22.12.2015г.
Дата внесения сведений в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: **10.08.2018**
Находится по адресу: 654041, Кемеровская обл-Кузбасс, Новокузнецк г, пр-т Дружбы, дом 17А, офис 13
Директор - Каменева Ольга Петровна с 28.07.2020 – по настоящее время
Размер уставного капитала организации - 200 000,00 рублей,
Основной вид деятельности организации – 68.31.4 Предоставление консультационных услуг по аренде недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе.

Руководство текущей деятельностью осуществляется, в соответствии с Уставом Общества, директором.
Высшим органом управления общества является Общее собрание Участников Общества.

Участники общества:
100% - ООО «Абсолют-НК» с 02.08.2024г.
Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 1 человек,
Средняя заработная плата составила 3,4 тыс. руб.
Прибыль отчетного периода составила – 4 270 тыс. руб.
Сумма чистых активов общества на конец отчетного периода составила 53 526 тыс. руб.

Сведения об отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

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

1. Основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с:

1.Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

2. Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ (с изменениями и дополнениями), ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»; ПБУ 7/98 «События после отчётной даты»; ПБУ 8/2010«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»; ПБУ 9/99 «Доходы организации»; ПБУ 10/99 «Расходы организации»; ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам»; ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений»; ПБУ 21/2008 Изменения оценочных значений»; ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности»; ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств»

3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»; ФСБУ 5/2019 «Запасы»; ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте»; ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»; ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»; ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»;

4. Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и

Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94;

и другими нормативными актами.

Бухгалтерская отчетность представляется по формам согласно Приказа Минфина России от 04.10.2023 N 157н (ред. от 07.11.2025) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
Для оформления фактов хозяйственной жизни Организация применяет типовые формы первичных учетных документов, а также разработанные и утвержденные в организации. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Движение первичных документов (их создание или получение от конрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота. Бухгалтерский учет в Организации ведется с применением программы «1С: Предприятие 8.3». Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется руководителем организации.
В целях обеспечения данных бухгалтерского учета и отчетности Организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях с копейками, без округлений.
Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставной (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.
Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, поэтому не раскрывает информацию по сегментам согласно ПБУ 12/2010

3. Изменения учетной политики

В 2025 году Общество руководствовалось положениями Учетной политики, утвержденной приказом Директора с изменениями и дополнениями на 2022 год, утвержденными приказом № 4 от 30.12.2021 г.
Дополнения в учетную политику внесены Приказом № 4 от 28.12.2024г. в связи с началом применения ФСБУ 4\2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

4. Корректировки в связи с изменением учетной политики

Общая сумма корректировки в связи с изменением учетной политики

Данные по строкам формы №3 «Отчет об изменениях капитала (раздел 1 и 2 "Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок") - отсутствуют

Корректировка в связи с выявлением существенных ошибок
Корректировка показателей бухгалтерской отчетности не требуется, в связи с отсутствием фактов выявления существенных ошибок

II. Учетная политика

1. Основы составления

Учетная политика организации сформирована согласно общепринятым допущениям имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности факторов хозяйственной деятельности) и раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности *(п.17 ПБУ 1/08).*
Состав и содержание учетной политики организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.
Согласно Учетной политики бухгалтерская отчетность формируется по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности *(п. 25 ПБУ 4/99).*

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

ПБУ 3/2006 — Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Утверждено Приказом Минфина от 27.11.2006 №154Н.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.
Остальные указанные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

4. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется с 1 января 2024 года в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

5. Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету "Основные средства" ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом МинФин РФ №204н от 17.09.2020г.
Организацией установлен лимит, отвечающий принципу существенности информации об активах (п. 5 ФСБУ 6/2020), как в налоговом учете — 100 000 руб.
Величина существенности затрат при признании самостоятельного инвентарного объекта установлена в размере 10%.
Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.
При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению. *Основание: п13 и 14 ФСБУ 6/2020*
Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации.
Дата начала амортизации — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в БУ.

6. Капитальные вложения

Учет ведется с применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ №204н от 17.09.2020г.
Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

7. Учет Аренды

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1

января 2022 года. *Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018*.
Организация-арендатор. При выполнении условий, установленных *пунктом 12 ФСБУ 25/2018*, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» *пункта 11 ФСБУ 25/2018* организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.
Организация-арендодатель. Арендодатель вправе классифицировать все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.
В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета не операционной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. *(п. 31,32 ФСБУ 25/2018).*
Доходы по операционной аренде признаются ежемесячно *(п. 42 ФСБУ 25/2018).*

8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 12бн.
Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.
При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными. *(Основание: п. 41 ПБУ 19/02)*
Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 "Депозитные счета".
Депозиты, являющиеся краткосрочными (до трех месяцев) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов.
(Основание: п. 5, пп. "з" п. 9 ПБУ 23/2011)

9. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.
Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер. Учет сырья и материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. *Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019.*
Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

10. Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности включаются следующие виды дебиторской задолженности:
-расчеты с покупателями и заказчиками,
-авансы выданные
Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, или иными способами обеспечения обязательств, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.
Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.
Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

11. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, а также краткосрочные займы.

Депозитные вклады, открытые на срок менее 3 месяцев, приравниваются к денежным эквивалентам (пункт 5 ПБУ 23/2011) с отражением по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.
Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки.
Формирование добавочного капитала может осуществляться в том числе
- за счет взносов участников Общества в имущество Общества, не изменяющего размеры и номинальную стоимость доли этого участника в Уставном капитале Общества (с учетом Приложения к письму Минфина России от 28.12.2016г. №07-04-09/78875).

13. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по займам и кредитам ведется в ООО «Норма» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)
Задолженность по полученным займам и кредитам в зависимости от времени наступления момента возврата суммы долга согласно условиям договора, подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.
Аналитический учет по полученным займам и кредитам ведется:
а) в разрезе краткосрочных, срок погашения, которых не превышает 12 месяцев;
б) в разрезе долгосрочных, срок погашения, которых превышает 12 месяцев;
в) в разрезе каждого договора.
В соответствии с **п. 8** ПБУ 15/2008 затраты по займам и кредитам равномерно включаются в состав прочих расходов и влияют на финансовый результат Организации

14. Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие виды кредиторской задолженности:
-расчеты с поставщиками и подрядчиками,
-расчеты по налогам и сборам,
-расчеты с персоналом по оплате труд
-расчеты с подотчетными лицами,
-расчеты с персоналом по прочим операциям,
-расчеты с учредителями,
-расчеты с разными дебиторами и кредиторами
-авансы полученные,
-расчеты в рамках агентской деятельности
Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, исключая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

15. Оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденные Приказом Минфина России от 13.12.2010г. №167н.
Оценочным обязательством признаются резервы предстоящих расходов на оплату отпускных. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете на последнюю дату каждого месяца. При признании оценочного обязательства его величина относится в состав расходов по обычным видам

деятельности. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.
Общество проводит инвентаризацию оценочных обязательств по состоянию на последнюю дату отчетного периода. Общество учитывает информацию об изменении оценочных значений в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, ПБУ 9/99 «Доходы организации»; ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Обществом создаются оценочные обязательства в виде резервов по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской (кредиторской) задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала.

16. Признание доходов

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» учет реализации работ, услуг в бухгалтерском учете Общества осуществляется методом начисления.
Датой получения дохода (выручки) от реализации работ, услуг в бухгалтерском учете признается день предъявления документов по выполненным работам (услугам).
Выручка от выполнения работ, оказания услуг отражается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги.
Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:
*доходы от обычных видов деятельности – выручка от реализации нежилых и жилых помещений, выручка от оказания услуг аренды,
*прочие доходы.
Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

17. Признание расходов

Расходы по основным видам деятельности в целях бухгалтерского учета группируются и учитываются в порядке, предусмотренном ПБУ 10/99 «Расходы организации».
К косвенным относятся коммерческие и управленческие расходы.
Прямые расходы отражаются на счете 20.01, косвенные расходы - на счете 26.01 (управленческие расходы) и 44.02 (коммерческие расходы).
Аналитический учет прямых расходов ведется по видам деятельности, подразделениям и статьям затрат, по управленческим и коммерческим расходам - по подразделениям и статьям затрат
В учете используются базовые накопительные счета учета затрат: 26 «Общехозяйственные расходы».
Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока их полезного использования.
Если период использования установить невозможно, то расходы списываются в течение пяти лет с даты принятии к учету данных расходов.

18. Расчеты по налогу на прибыль

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная Обществом, которая определяется как полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, в соответствии со статьей 247 НК РФ.
Учет доходов и расходов осуществляется по методу начисления. Доходы и расходы признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от даты оплаты.
При отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль Организация руководствуется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н.

19. Исправление ошибок

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", которое утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. № 63н.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.
При детализации статей перечисленных выше форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи.
Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более.
Также признается существенной ошибка независимо от величины искажения, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. *(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010).*

20. Применение налогового режима
Общество применяет **общий режим налогообложения** и является плательщиком (налоговым агентом):
-налога на добавленную стоимость на основании положений Главы 21 НК РФ (пользуется освобождением в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 145 Налогового кодекса Российской Федерации об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость"
-налога на доходы физических лиц на основании положений Главы 23 НК РФ
-налога на прибыль на основании положений Главы 25 НК РФ
-страховых взносов на основании положений Главы 34 НК РФ

III. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ за 2025г.

Пояснение 1. Нематериальные, финансовые и др. внеоборотные активы. Строка 1170

Тыс. рублей

Нематериальные, финансовые и др. внеоборотные активы	На 31.12.2025	На31.12.2024	На 31.12.2023
Финансовые вложения/ займы выданные	109187	109320	114660
Итого	109187	109320	114660

Пояснение 2. Денежные средства и денежные эквиваленты. Строка 1250

Тыс. рублей

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчетные счета	4129	224	4
Депозитные счета сроком до 3-х мес.	-	5150	1170
Итого	4129	5374	1174

Пояснение 3. Финансовые и другие оборотные активы. Строка 1240

Тыс. рублей

Финансовые и другие оборотные активы	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Прочая дебиторская задолженность	14	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	15925	10223	4710
Расчеты по налогам и сборам	1	2	
Расходы будущих периодов	-	12	11
Итого	15940	10237	4721

Пояснение 4. Капитал и резервы. Строка 1330

Тыс. рублей

Капитал и резервы	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Уставный капитал	200	200	200
Нераспределенная прибыль, в т.ч.	53326	49056	44666
Прибыль, подлежащая распределению	54942	50673	46282
Убыток, подлежащий покрытию	(1616)	(1616)	(1616)
Чистые активы	53526	49256	44866

Пояснение 5. Другие долгосрочные обязательства. Строка 1450

Тыс. рублей

Другие долгосрочные обязательства	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Отложенные налоговые обязательства	4	-	-
Итого	4	-	-

Пояснение 6. Краткосрочная кредиторская задолженность. Строка 1520

Тыс. рублей

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	62	65	3
Расчеты по налогам и сборам	352	295	10165
Расчеты с персоналом	1	1	1
Расчеты с учредителями по выплате доходов	75310	75310	65520
Итого	75725	75671	85689

Пояснение 7. Другие краткосрочные обязательства. Строка 1550

Тыс. рублей

Другие краткосрочные обязательства	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Оценочные обязательства и резервы	2	5	-
Итого	2	5	-

На отчетную дату, 31.12.2025г., отражена сумма резерва на оплату отпусков сотрудников.

ПОЯСНЕНИЯ к Отчету о финансовых результатах за 2025г

Выручка

Доходы Общества сформированы с учетом требований ПБУ 9/99 и Учетной политикой и

представлены в «Отчете о финансовых результатах» по стр. 2110 «Выручка».
За отчетный период - отсутствует.

Пояснение 8. Затраты на производство (себестоимость продаж). Строка 2120

Тыс. рублей

Затраты на производство (себестоимость продаж)	2025г.	2024г.
Аренда помещений	39	36
Расходы на оплату труда	39	33
Отчисления на социальные нужды	11	10
Прочие затраты	757	859
Итого по элементам	846	938

Пояснение 9. Прочие доходы. Строка 2340

Прочие доходы за отчетный и предыдущий отчетному год представлены в разрезе следующих статей прочих доходов

Тыс. рублей

Прочие доходы	2025г.	2024г.
Проценты к получению	6558	6464
Итого	6558	6464

Проценты к получению от краткосрочных депозитных банковских вкладов, займов выданных.

Пояснение 10. Прочие расходы. Строка 2350

Порядок признания расходов Общества сформированы в соответствии с ПБУ 10/99 и Учетной политикой. Расходы по прочим видам деятельности представлены в «Отчете о финансовых результатах» в разрезе следующих показателей.

Тыс. рублей

Прочие расходы	2025г.	2024г.
Расходы на услуги банков	13	13
Прочие внереализационные расходы	6	21
ИТОГО	**19**	**34**

Пояснение 11. Налог на прибыль. Строка 2410

Расчеты по налогу на прибыль
Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 1 419 тыс. руб.

Налог на прибыль	(Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 25%	(Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 20%
	2025г.	**2024г.**
Прибыль до налогообложения	5 675 552	5 513 410
Условный расход по налогу на прибыль	1 423 215	1 098 435
Отложенный налоговый актив	(792)	939
Постоянный налоговый расход/доход	(3 534)	3 307
Налог на прибыль*	1 418 888	1 102 682

*сумма налога исчисляется в полных рублях.

IV. Прочая информация

Информация о крупных сделках.

В 2024-2025гг. Обществом сделок, признаваемых крупными, не совершалось.

Информация по сегментам.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам не предоставляется.

Информация об экологической деятельности.

Расходы на осуществление деятельности в сфере рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности, оказывающие влияние на состояние окружающей среды, не осуществлялись. План природоохранных мероприятий на 2025 год не составлялся.

Информация о рисках.

В процессе хозяйственной деятельности за 2025г. Общество подверглось влиянию финансовых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов.

Финансовые риски

За 2025 год произошло заметное увеличение темпов роста инфляции, ее наличие отрицательно влияет на финансово-экономическую деятельность Общества, выраженную в обесценении реальной стоимости дебиторской задолженности при длительной отсрочке или задержке платежей.
В целом, для уменьшения негативных последствий, связанных с инфляцией, Общество будет проводить мероприятия по оптимизации внутренних затрат и платежных процессов.

Другие риски

Правовые риски Правовые риски понимаются как вероятность наступления юридической ответственности (гражданско-правовой, административной и т.д.) Общества за невыполнение или ненадлежащее выполнение требований законодательства Российской Федерации.
Деятельность Общества регулируется как общими правовыми нормами.
Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений в законодательстве Российской Федерации и судебной практики и минимизирует правовые риски, связанные с их изменением. Так же Обществом осуществляется оценка вероятности наступления событий или обстоятельств, приводящих к правовым риска.
Мониторинг и оценка уровня рисков осуществляется в отношении самого Общества, так и в отношении потенциальных контрагентов.
Все сделки, заключаемые от имени Общества, проходят правовую экспертизу с целью определения степени риска негативных последствий заключения той или иной сделки, при необходимости составляются протоколы разногласий к представленным проектам договоров.
Общество имеет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства, не превышающие правовых рисков других налогоплательщиков.
В текущей деятельности Общество устраняет правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства путем мониторинга налогового законодательства.
Кроме того, Общество не ведет операций, на результат которых изменение налогового законодательства может повлиять существенным образом.

Раскрытие иной информации
В 2024–2025гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь.
Общество не является участником договоров о совместной деятельности.
По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет:
- неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами;
- выданных до отчетной даты поручений, гарантий и других видов обеспечений обязательства в пользу 3-х лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- судебных исков.

Директор ООО «НОРМА» Каменева О.П.

30.03.2026г.