

Пояснения

к бухгалтерской отчетности

Общество с ограниченной ответственностью "НОРЭНС ГРУПП" за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "НОРЭНС ГРУПП" (далее – организация) зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области 25.12.2012г. ОГРН 1125042007640, ИНН 5042126660 , КПП 504201001, юридический адрес: 141310, Московская область, г.о. Сергиево-Посадский, г Сергиев Посад, ш Московское, д. 22а/1, стр. 1, этаж 1 помещ. 45.

Бухгалтерский баланс организации был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Уставный капитал составляет 40 тыс. руб.
2. Учредителем является физическое лицо – Горбатов Евгений Викторович.
3. Основной вид деятельности: Производство электромонтажных работ, ОКВЭД 43.21.
4. Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 20 человек.
5. Филиалы, представительства отсутствуют.
6. Зарегистрированы следующие обособленные подразделения:
 - Обособленное подразделение по месту нахождения Россия, Московская обл., г. Балашиха, Белякова 1Б, в ИФНС по г. Балашихе Московской области;
 - Обособленное подразделение по месту нахождения Россия, г. Московская обл, г. Щелково, Московская ул., д. 1, в ИФНС № 16 по г. Московской области;
7. Генеральный директор – Горбатов Евгений Викторович (бенефициарный владелец).

2. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность организации была сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности, в том числе с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина РФ от 04. 10.2023 г. № 157н, и состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах и приложений к ним;
- Отчета об изменениях капитала,
- Отчета о движении денежных средств,
- Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не было.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «НОРЭНС ГРУПП» утверждена приказом № 18 от 16.12.2022 года. Бухгалтерский учет осуществляется специальным подразделением «Бухгалтерия». Бухгалтерский учет ведется в системе компьютерной обработки данных с применением лицензионной бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

3.1 Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тысяч рублей. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку капитальных вложений и ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». 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 линейным способом.

3.2 Учет сырья и материалов (далее материалы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Она 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 расчетного периода установлен месяц.

3.3 Учет затрат на осуществление деятельности организации ведется с использованием счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Прямые расходы на осуществление деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим отнесением затрат по каждой номенклатурной группе (объекту строительства).

Общие производственные расходы, учтенные на счете 25, ежемесячно распределяются по каждому договору строительного подряда пропорционально фактическим прямым затратам, учтенным на счете 20 «Основное производство» в разрезе договоров.

Управленческие и коммерческие расходы, связанные с функционированием всех подразделений организации, учитываются по мере принятия их в качестве расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце каждого месяца сумма общехозяйственных расходов, накопленная на счете 26, списывается на счет 90.08 «Управленческие расходы». Списание сумм затрат, аккумулированных на счете 20, производится на счет 90/2 «Себестоимость продаж» по мере признания выручки от выполнения работ (услуг).

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

3.5 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных балансовым методом, с отражением постоянных и временных разниц.

3.6 Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Резерв на предстоящую оплату отпусков формируется ежемесячно и представляет сумму оценочных обязательств, следующих из определенного трудовым законодательством права работников на оплачиваемый отпуск и соответствующих оценочных обязательств по страховым взносам во внебюджетные фонды и на травматизм. Расчет величины резерва на предстоящую оплату отпусков производится ежемесячно в размере 20 % от расчетной базы.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами.

Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем

величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами.

Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

(Основание: п. 20 ПБУ 8/2010)

Резерв на оплату предстоящих отпусков на конец текущего года определяется исходя из результата инвентаризации обязательств перед работниками

по предоставлению оплачиваемого отпуска по состоянию на 31 декабря завершающегося года.

3.7 Выручка от реализации определяется по мере ее возникновения, т.е. по мере подписания заказчиками актов о выполнении работ/услуг в соответствии с условиями договоров.

Прочие доходы – доходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

3.8 Организация применяет ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. При этом организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. (п. 14,52 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи признаются в расходах ежемесячно в течение срока аренды, в случаях, если организация не учитывает право пользования активом и обязательство по аренде. (п.11 ФСБУ 25/2018). Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

4. Расшифровка статей к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г.:

4.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 136	(1 731)	112	(249)	2 249	(1 980)
	За 2024 г.	2 006	(1 293)	130	(439)	2 136	(1 731)
в том числе: Сооружения	За 2025 г.	71	(37)	-	(5)	71	(42)
	За 2024 г.	71	(32)	-	(5)	71	(37)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	581	(452)	112	(43)	693	(495)
	За 2024 г.	581	(407)	-	(45)	581	(452)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 485	(1 242)	-	(201)	1 485	(1 443)
	За 2024 г.	1 354	(854)	130	(389)	1 485	(1 242)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Основные средства в бухгалтерском балансе отражены по строке 1150. В составе основных средств отражены оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в деятельности, либо для управленческих нужд и способные приносить экономические выгоды.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств (ОКОФ) или установленных приказом генерального директора.

Срок полезного использования устанавливается на основании:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа,

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

В 2024г. стоимость ОС равна 405 тыс. руб.,

В 2025г. стоимость ОС равна 269 тыс. руб.

4.2 Запасы

Запасы отражены в бухгалтерском балансе по строке 1210, принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Стоимость запасов на конец 2024г. составляет 5 593 тыс. руб. и состоит:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности в размере 5 548 тыс. руб.,

Стоимость запасов на конец 2025г. составляет 10 291 тыс. руб. и состоит:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности в размере 10 291 тыс. руб.,

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец	
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	изменения фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	5 593	1 308 409	(1 303 712)	X	10 291
	За 2024 г.	7 749	601 955	(604 111)	X	5 593
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	5 548	748 014	(67 349)	(675 921)	10 291
	За 2024 г.	7 749	378 897	(4 026)	(377 072)	5 548
Товары	За 2025 г.	-	5	(5)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	45	560 391	(1 236 357)	675 921	-
	За 2024 г.	-	223 058	(600 085)	377 072	45

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2025 г. не начислялся, так как МПЗ не имели признаков обесценения.

4.3 Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
					погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	53 061	-	294	(51 469)	-	-	1 885	-	
	За 2024 г.	1 569	-	51 492	-	-	-	53 061	-	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	49 986	-	-	(49 986)	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	49 986	-	-	-	49 986	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 075	-	294	(1 483)	-	-	1 885	-	
	За 2024 г.	1 569	-	1 506	-	-	-	3 075	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	224 318	(84)	140 979	(222 174)	(76)	(577)	143 046	(219)	
	За 2024 г.	233 433	(975)	185 007	(194 122)	-	(1 300)	224 318	(84)	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	198 845	(84)	121 271	(198 722)	(76)	(84)	121 318	(201)	
	За 2024 г.	223 300	-	161 830	(186 285)	-	-	198 845	(84)	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	23 110	-	17 495	(23 109)	-	(493)	17 496	-	
	За 2024 г.	1 300	(975)	23 110	(1 300)	-	(1 300)	23 110	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	48	-	-	(46)	-	-	2	(2)	
	За 2024 г.	803	-	2	(757)	-	-	48	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 046	-	-	(298)	-	-	748	(16)	
	За 2024 г.	5 632	-	65	(4 650)	-	-	1 046	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 269	-	2 209	-	-	-	3 477	-	
	За 2024 г.	2 298	-	-	(1 029)	-	-	1 269	-	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	100	-	-	(100)	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	4	-	-	-	4	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	277 379	(84)	141 273	(273 643)	(76)	(577)	144 931	(219)	
	За 2024 г.	235 002	(975)	236 499	(194 122)	-	(1 300)	277 379	(84)	

Сумма дебиторской задолженности по строке 1230 Баланса на конец 2025 года составила 144 713 тыс. рублей. Сумма дебиторской задолженности по строке 1230 Баланса на конец 2024 года составила 277 294 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признается сомнительной.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводится из разряда сомнительной в безнадежную и подлежит списанию на убытки или доходы. По итогам 2025г. по сомнительной дебиторской задолженности создан резерв.

Величина резерва определяется по каждому отдельному долгу и составляет за 2025г. 218 629,54 руб. Величина резерва формируется на 63 счете.

Счет, Наименование счета Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
63, Резервы по сомнительным долгам		84 269,42	577 369,33	711 729,45		218 629,54
БАЛНЕТ ООО		21 515,94	21 515,94			
ГИПЕРГЛОБУС ООО		2 156,48	2 156,48			
ЕЭТП АО				16 000,00		16 000,00
ИРИСРИЭЛТИНВЕСТ ООО			413 657,23	413 657,77		0,54
КЕХ ЕКОММЕРЦ ООО		900,00	900,00			
КИТОН ООО		28 000,00	28 000,00			
КЛЕН ООО			79 442,68	79 442,68		
КОМПАНИЯ МОСОПТНЕРУД		3 297,00	3 297,00			
Красногорский филиал АО "Мособлэнерго"				180 631,00		180 631,00
МАСТЕРХОСТ ООО		5 000,00	5 000,00			
СБЕРБАНК - АСТ АО				1 998,00		1 998,00
СК ЭЛИТСТРОЙ ООО				16 000,00		16 000,00
СТАНДАРТГРУПП ООО		23 400,00	23 400,00			
ЭЛЕКТРОН-ТЕЛЕКОМ ООО				4 000,00		4 000,00
Итого		84 269,42	577 369,33	711 729,45		218 629,54

4.4 Денежные средства

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются:

- денежные средства в кассе организации;
- денежные средства, размещенные на расчетных и валютных счетах;
- депозиты

Денежные средства и денежные эквиваленты:

на конец 2025г. составили 452 926 тыс. руб.

на конец 2024г. составляли 113 948 тыс. руб.

Все суммы, отражены в Бухгалтерском Балансе по строке 1250.

4.5 Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов учитываются:

- расходы будущих периодов на погашение комиссии принципала по банковским гарантиям
- расходы на погашение стоимости неисключительных прав на использование программ для ЭВМ

Прочие оборотные активы:

на конец 2025г. составили 11 739 тыс. руб.

на конец 2024г. составляли 6 206 тыс. руб.

Все суммы, отражены в Бухгалтерском Балансе по строке 1260.

4.6 Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			
			поступило	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	50 103 45 804	1 621 8 103	(3 706) (3 804)	- -	48 018 50 103
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- 3 804	1 621 -	- (3 804)	- -	1 621 -
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	50 103 42 000	- 8 103	(3 706) -	- -	46 397 50 103
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	269 320 318 556	351 025 167 177	(179 925) (214 113)	(3 558) (2 301)	436 861 269 320
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	230 737 297 768	285 952 141 685	(158 469) (206 415)	(3 558) (2 301)	354 662 230 737
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	20 986 139	38 915 20 986	(20 878) (139)	- -	39 024 20 986
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	8 8	- -	(8) -	- -	- 8
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	7 521 3 112	10 373 4 409	(184) -	- -	17 710 7 521
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	9 375 16 731	15 455 -	- (7 357)	- -	24 829 9 375
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	289 310	329 9	- (31)	- -	618 289
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	487 319 423	88 352 646	(171) (183 631)	- (3 558)	18 404 484 879
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	364 360 1520	175 280 438 482	(217 917) (2 301)	(2 301) -	319 423 438 482

Сумма кредиторской задолженности по строке 1520 Баланса на конец 2025 года составила 438 482 тыс. руб., а на конец 2024г. равна 269 320 тыс. руб.

4.7 Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков

На 31 декабря 2025 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 3 854 168,73 рублей, количество неоплаченных дней отпуска – 911,99 срок исполнения — 2026 год

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 378	3 486	2 009	-	3 854
	За 2024 г.	2 461	1 963	2 043	3	2 378
В том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 378	3 486	2 009	-	3 854
	За 2024 г.	2 566	1 858	2 043	3	2 378
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	(105)	105	-	-	-

5. Основные показатели деятельности организации за 2025 год и отчет о финансовых результатах.

5.1 В отчетном году выручка ООО «НОРЭНС ГРУПП» составила:

- по основному виду деятельности «Деятельность по благоустройству ландшафта» — 1 717 571,38 тыс. руб. в том числе НДС;

5.2 Прочие доходы: 11 096,65 тыс. руб., в том числе:

Прочие доходы	Сумма
Проценты к получению (депозиты, займы выданные)	4 549,74
Прочие внереализационные доходы (расходы)	37,12
Резервы по сомнительным долгам	577,38
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	3 558,12
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	2 374,29
Итого	11 096,65

5.3 Затраты на производство:

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	742 595	380 342
Затраты на оплату труда	32 252	20 428
Отчисления на социальные нужды	5 986	3 317
Амортизация	249	439
Прочие затраты	571 908	231 275
Итого по элементам	1 352 989	635 801
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	45	(45)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 353 034	635 756

5.4 Прочие расходы: 22 427,68 тыс. руб., в том числе:

Прочие расходы	
Комиссия за выдачу банковских гарантий	7 926,67
Пени по налогам и сборам	3,72
Проценты к получению (уплате)	7 484,63
Прочие внереализационные доходы (расходы)	619,74
Прочие расходы не Н/У	2 041,42
Расходы на услуги банков	309,37
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	47,41
Резервы по сомнительным долгам	493,10
Резервы по сомнительным долгам не н/у	218,63
Списание выделенного НДС на прочие расходы	30,88
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	76,21
Страхование (ОСАГО; КАСКО; Опасный объект)	44,44
Штрафы ГИБДД, Пени по налогам, Технадзор, ОАТИ и др.	9,25
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	3 122,21
Итого	22 427,68

Управленческие расходы 51 727,17 тыс. руб.

Чистые активы Общества за 2025 составили – 132 465 тыс. руб., за 2024 – 82 824 тыс. руб.

6. Информация об аффилированных лицах

А. ООО «НОРЭНС Групп» ИНН 5042126660 является аффилированным лицом ООО «НОРЭНЕРГО» ИНН 5003121700 по учредителю.

Хозяйственные операции, осуществленные с ООО «НОРЭНС Групп»:

- Расходы на приобретение материалов у ООО «НОРЭНЕРГО» составили 7 244,40 тыс. руб.
- Выручка от реализации материалов и аренды автотранспорта ООО «НОРЭНЕРГО» составила 72 568,3 тыс. руб.
- Погашено займов в ООО «НОРЭНЕРГО» на сумму 80 205,9 тыс. руб., оплачено процентов по ним 7 484,6 тыс. руб.
- Получено займов от ООО «НОРЭНЕРГО» на сумму 75 700,00 тыс. руб.

Сальдо расчетов в пользу ООО «НОРЭНЕРГО» составляет 41 007,3 тыс. руб.

Б. ООО «НОРЭНС ГРУПП» ИНН 5003121700 является аффилированным лицом ООО «ГАРДИФЛОУ» ИНН 5001125594 по учредителю.

Хозяйственные операции, осуществленные с ООО «ГАРДИФЛОУ»:

- Расходы на приобретение материалов у ООО «ГАРДИФЛОУ» составили 140 122,66 тыс. руб.

Сальдо расчетов в пользу ООО «ГАРДИФЛОУ» составляет 135 880,5 тыс. руб.

7. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 составляет 17,75 тыс. руб. Списочная численность работников на 31.12.2025 — 20 чел. Среднемесячная зарплата 1 работника — 129 551,00 руб.

Заработная плата с учетом начисленных взносов за 2025 год составила 36 761 075,92 руб, в т.ч. административного аппарата – 10 418 920,29 руб.

8. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Организацией применяется балансовый метод расчета налога на прибыль.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения	66 944 388,68
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	753 183,25
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	78 105,41
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	1 148 301,65
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	66 848,70
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	2 271 518,71
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	675 077,84
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	1 081 452,95
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	406 375,11
4	Текущий налог на прибыль	-17 710 352,00
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом	
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-17 303 976,89
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	-16 736 097,17
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 25%	-567 879,68
8	Чистая прибыль (А) + (5)	49 640 411,79

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

10. Условные факты хозяйственной деятельности и условные обязательства не установлены. Отсутствуют судебные иски к контрагентам и контрагентов к организации.

11. События после отчетной даты:

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не было событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение организации.

12. Влияние временных ограничений на деятельность организации

В связи с введением международных санкций против России с конца февраля 2022 года руководство выражает озабоченность, связанную с ростом затрат, в том числе связанных с увеличением стоимости строительных материалов и отсутствием аналогов ушедшей с рынка иностранной продукции. Однако руководство организации предпринимает меры по преодолению организационных и финансовых трудностей в деятельности организации и выражает надежду, что организация преодолит возникшие проблемы и будет способна продолжать свою деятельность в будущем.

13. Непрерывность деятельности

При отсутствии в будущем обстоятельств непреодолимой силы, способных сделать выполнение работ невозможным, организация способна непрерывно осуществлять свою деятельность. Бухгалтерская отчетность ООО «НОРЭНС ГРУПП» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор
ООО «НОРЭНС Групп»
27.03.2026



Горбатов Е.В.