Пояснения к бухгалтерскому балансу
по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «Надежные решения»

1.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «НР» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

1.1. Полное фирменное наименование:Общество с ограниченной ответственностью «Надежные решения».

1.2. Сокращенное наименование: ООО «НР».

1.3. Адрес местонахождения: 194214, г. Санкт-Петербург, пр-кт Энгельса, д. 71 ЛИТЕР А, помещ. 140б пом.408

1.4. ИНН: 7814487072

1.5. КПП: 780201001

1.6. ОКПО: 69238548

1.7. Основной вид экономической деятельности: Деятельность в области права и бухгалтерского учета (ОКВЭД 69).

1.8. Обособленных подразделений и филиалов нет

1.9. ООО «НР» **зарегистрировано** Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 17 декабря 2010 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1109847036529.

1.10. Устав Общества утвержден и зарегистрирован 17 декабря 2010 года. Новая редакция устава от 23.11.2015 г.

1.11. Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2025 году — 9 человек;

в 2024 году — 7 человек.

1.12. Единоличный исполнительный орган Общества —генеральный директор Бескоровайных Ирина Николаевна.

1.13. Уставный капитал Общества: Уставным капиталом Общества с 03.08.2023 года владеют: Пугачев Денис Александрович, резидент РФ, размер доли 50% на сумму 12000 руб. 00 коп., Пугачева Жанна Игоревна, резидент РФ, размер доли 33,33% на сумму 8000 руб. 00 коп., Бескоровайных Ирина Николаевна, резидент РФ, размер доли 16,67% на сумму 4000 руб. 00 коп. Уставный капитал полностью оплачен.

1.14. 01.08.2016 года Общество включено в **Единый реестр субъектов малого и среднегопредпринимательства**. зарегистрировано как микропредприятие.

1.15. Прохождение обязательного аудита не требуется.

2. ИНФОРМАЦИЯОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА.

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером.

Основные средства при признании учитываются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится (п. 12-13 ФСБУ 6/2020).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 100 тыс. 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 (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 №07 01-09/68312).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, если актив не относится к несущественным, учитываются как самостоятельный инвентарный объект (п. п. 12, 24 ФСБУ 6/2020, п. 3 Рекомендации Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств").

Затраты на текущий ремонт и ремонт в связи с поломками и авариями учитывают в отчетном периоде (п. 16 ФСБУ 26/2020).

Сроки полезного использования (СПИ) установлены на основании амортизационных групп.

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом срока полезного использования у бывшего собственника, если этот срок указан в полученном акте № ОС-1.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

На 31 декабря организация не проводит обесценение основных средств и капвложений.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (в т. ч. материалы, товары для перепродажи). Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с учетом налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.

Учет материалов ведется без детальной номенклатуры (по группам или обобщенно) Списываются МПЗ единовременно в полной сумме (п. 2 ФСБУ 5/2019) сразу при поступлении (п. 2 ФСБУ 5/2019), без ведения складского учета на основании документа поступления МПЗ. Материалы, срок полезного использования которых больше 12 месяцев, но ниже стоимостного критерия 100 000 руб учитываются как малоценное оборудование или запасы.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, отражаются путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов. Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости запасов.

Оценка списания материально-производственных запасов, за исключением запасов подлежащих прослеживаемости, производится по средней себестоимости. (п.36, п.39 ФСБУ 5/2019), Оценка списания материально-производственных запасов, подлежащих прослеживаемости, в целях

реализации положений о национальной системе прослеживаемости импортных товаров, производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Резерв на обесценение запасов не формируется.

При учете **финансовых вложений** Общество руководствуется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть или/и получать доходы по ним более одного года. Оценка финансовых вложений в случае их выбытия производится по первоначальной стоимости каждой единицы. Резерв на обесценение финансовых вложений не формируется.

В целях составления отчетности в составе финансовых вложений Общество учитывает депозитные вклады в кредитных организациях независимо от срока их размещения.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина России №32н от 06.05.1999г.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99): организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; сумма выручки может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана); расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Согласно учетной политики **расходы** учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», расходы, связанные с продажей, на счете 44 «Коммерческие расходы».

По окончании отчетного периода расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Общество не формирует резервы по сомнительной дебиторской задолженности

Общество не формирует в бухгалтерском учете резерв на оплату предстоящих отпусков (оценочное обязательство).

Расчет по налогу на прибыль. Общество не является плательщиком налога на прибыль, ПБУ 18/02 не применяется.

Общество применяет **Упрощенную систему налогообложения**

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

2.2. Изменение учетной политики

В 2025 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения.

Бухгалтерская отчетность формируется согласно ФСБУ 4/2023 для малых организаций, которая включает в себя бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. При составлении бухгалтерской отчетности формируется пояснения.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе или разделу за отчетный период составляют не менее 5 процентов.

Качественно существенными показателями бухгалтерской отчетности являются данные по правам пользования активами. Такие показатели отражаются в бухгалтерском балансе обособленно.

Если показатели по отдельности не являются существенными, но их сумма составляет существенную величину, то она отражается в строке «Прочие...» и расшифровывается по составу включенных в нее показателей в пояснениях к бухгалтерской отчетности (пункты 10, 29, 54, 55, 57, 69 ФСБУ 4/2023).

Общество отражает в строке 1150 бухгалтерского баланса группу показателей, включающую: основные средства; капитальные вложения в объекты основных средств; авансы, выданные в связи с приобретением основных средств; права пользования активами (пункт 11 ФСБУ 4/2023, пункт 7 ПБУ 1/2008).

Общество применяет ФСБУ 28/2023 с 1 апреля 2025 года. Первичные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией, составляются по формам, утвержденным приказом руководителя (пункт 5 ФСБУ 28/2023) и использованием старых форм.

Иные существенные исправления в учетную политику за 2025 год по сравнению с 2024 годом не вносились.

3. РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Все показатели приведены в тыс. руб.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражена балансовая стоимость объектов основных средств (ОС), незавершенных капитальных вложений в объекты основных средств, авансы, выданные в связи с приобретением основных средств, права пользования активами.

Наличие и движение основных средств

Авансы, выданные в связи с приобретением основных средств, отсутствуют.

Выбытия основных средств в 2025 году не было.

Суммы поступления основных средств и амортизации указаны в таблице.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Остаточная стоимость основных средств на начало отчетного периода	36	62
Приобретение основных средств	112	0
Начисленная амортизация за год	26	26
Выбытие основных средств	0	0
Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода	122	36

Выбытия капитальных вложений не имело места.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Инвестиционная недвижимость и не амортизируемые основные средства отсутствуют.

Основные средства и капитальные вложения, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе залога, отсутствуют.

Ограничения в использовании предметов аренды у Общества отсутствуют.

Срок полезного использования при вводе объектов основных средств в эксплуатацию используются амортизационные группы , указанные в Постановлении Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (с изменениями и дополнениями)

№п/п	Группа основных средства	Остаточная стоимость на 31.12.2025	Остаточная стоимость на 31.12.2024	Остаточная стоимость на 31.12.2023
2	Офисное оборудование	122	36	62

Изменение стоимости основных средств в результате дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2025 году не было.

Все объекты основных средств используются в деятельности организации.

В аренду основные средства в 2025 году не сдавались.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения в виде ценных бумаг, по которым определяется их текущая рыночная стоимость, у Общества отсутствуют. Также у Общества отсутствуют доли в уставном капитале других организаций.

3.4. ЗАПАСЫ

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Строка баланса	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.	На 31.12.2023г.
Запасы (по строке 1210)	1210	803	953	1130
в том числе: Товары		769	776	1084
Сырье и материалы		34	177	46

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе залога, отсутствуют.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Строка баланса	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.	На 31.12.2023г.
Дебиторская задолженность	1240	1966	1868	1086
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками		822	506	597
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		902	703	449
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		242	659	40

Резерв по сомнительным долгам не формируется.

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Наименование показателя	Строка баланса	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.	На 31.12.2023г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1598	2184	2202
в том числе:				
Расчетные счета		1	45	13
Депозиты		1594	1552	1636

На 31.12.2025г. сумма денежных средств в рублях в кассе Общества уменьшилась, так как с денежные средства были израсходованы на покупку оборудования и внесены на расчетный счет организации.

3.7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества составляет 24 тыс. руб. В 2025 году изменений уставного капитала не было. Дивиденды начислялись и выплачивались.

3.8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	Строка баланса	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.	На 31.12.2023г.
Заемные средства	1510	10	-	-
в том числе:				
Краткосрочные займы		10	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025г у Общества появились краткосрочные займы. Целью получения Обществом займов является пополнение оборотных средств.

3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Строка баланса	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.	На 31.12.2023г.
Кредиторская задолженность	1520	651	1442	1204

в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками		107	52	62
Расчеты с покупателями и заказчиками		524	512	717
Расчеты по налогам и сборам		-	315	271
Расчеты с персоналом по оплате труда		-	193	82
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		20	370	72

Безнадежная задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

3.10. ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЗАИМОДЕЙСТВИЮ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Выездные проверки в 2025г. не проводились, судебные дела с налоговой в 2025г. отсутствуют. По камеральным проверкам штрафные санкции в 2025г. не начислялись.

3.11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о выручке (нетго) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) сформирована на основании применяемой учетной политикой и ПБУ 9/99.

3.13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И УСН

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы уменьшенные на величину расходов».

Налогом на прибыль доходы Общества не облагаются.

4. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕВРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

4.1. Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

4.2. Информация о реорганизации Общества

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

- **Информация по сегментам**

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

- **Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета**

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

- **Публикация отчетности**

Организация не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах. Общество публикует бухгалтерскую отчетность в соответствии с пп.1.3,, 1.6. Положения Банка России от 27.03.2020 N 714-П (ред. от 30.09.2022) «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

- ***ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО***

Общество не имеет намерений о завершении финансово-хозяйственной деятельности.

Продолжительная СВО и связанные с ней санационные ограничения оказали влияние на отрасль, однако Общество адаптировало свою бизнес-модель. Результаты оценки ключевых факторов:

1.Зависимость от заемных средств и ключевой ставки: основное финансирование деятельности осуществляется за счет собственных средств. Высокая ключевая ставка ЦБ РФ не оказывает критического влияния на деятельность, поскольку Общество не использует рыночные кредитные линии.

2. Влияние изменения курса иностранных валют: валютные риски минимизированы. расчеты с основными контрагентами производятся в рублях. Внешнеэкономической деятельности у Общества нет.

3. Отключение РФ от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах: у Общества нет замороженных активов на иностранных счетах. Расчеты с контрагентами осуществляются внутри РФ.

4. Перебои с поставками сырья/материалов: логистические процессы и вопросы материально-технического обеспечения решаются путем взаимодействия с альтернативными поставщиками и дистрибьюторами. Текущая модель снабжения позволяет Обществу бесперебойно поддерживать работоспособность и выполнять обязательства перед заказчиками в полном объеме. Перебоев в поставках оборудования, запасных частей для оборудования, которые могли бы привести к приостановке деятельности, не прогнозируется

5. Изменение состава покупателей (процент тех обществ, с которыми будут расторгнуты все контракты): наблюдаемые макроэкономические процессы способствовали росту спроса на услуги Общества. Руководство отмечает стабильный объем заказов и отсутствие рисков массового расторжения контрактов. Текущая структура выручки характеризуется высокой степенью устойчивости к внешнеполитическим факторам, что позволяет Обществу сохранять прогнозируемые темпы развития и обеспечивать необходимый приток денежных средств

На основании проведенного анализа руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет существенного влияния на финансовое состояние и результаты деятельности. Вышеуказанные события не препятствуют соблюдению принципа непрерывности деятельности. Иные признаки, указывающие на невозможность продолжения деятельности, отсутствуют. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период 2025 года проводилась выплата дивидендов учредителям в размере 1338 тыс. руб.

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, не осуществлялись.

В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества года не принимались.

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ

Деятельность Общества сопряжена с рисками, связанными с наличием конкурентов.

Финансовые, правовые, страховые, региональные, репутационные и другие риски, которые могут оказать влияние на подготавливаемую обществом бухгалтерскую отчетность, оцениваются как средние.

Риски, связанные с соблюдением законодательства в области охраны труда, промышленной безопасности и экологии, также находятся под контролем, однако в силу специфики деятельности Общества степень их вероятности и влияния на финансовое состояние оценивается как минимальная.

Генеральный директор И.Н. Бескоровайных

25 марта 2026