

# Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2025 год

## ООО «НОВАТЕХ»

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «НОВАТЕХ» (далее – Общество) за 2025 год. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### 1. Информация об обществе

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «НОВАТЕХ»

Сокращенное наименование - ООО «НОВАТЕХ»

Дата государственной регистрации – 17.05.2023г.

ОГРН - 1235500008413

Юридический адрес – Омская область, г. Омск, ул. Декабристов, д. 147, кв. 157

Среднегодовая численность сотрудников в 2025г.: 3

Основной ОКВЭД (Вид деятельности) – 42.21 «Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения»

Дополнительные виды деятельности – 42.11 «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей»

### 1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

100% принадлежит единственному учредителю — Пушкареву Александру Юрьевичу.

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью. В 2025г. уставный капитал не изменялся.

### 1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — директор Пушкарев Александр Юрьевич, решение № б/н от 11.05.2023 сроком на 5 лет.

Главный бухгалтер — Пушкарев Александр Юрьевич.

## 2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

### 2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02, ПБУ 2/2008, ПБУ 11/2008, ПБУ 16/02

## **2.2 Ключевые положения учетной политики по разделам учета.**

### **• Основные средства**

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления (специальная оснастка).

Общество применяет упрощённые способы учёта:

- капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;

- основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020;

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000 тыс. руб. и срок полезного использования более 12 месяцев.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

земельные участки; здания, строения, помещения; производственное оборудование; торговое оборудование; транспортные средства; компьютерная и прочая офисная техника; мебель.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Транспортные средства, спецтехника, фактически эксплуатируемые, но не зарегистрированные в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств с момента приобретения (иного поступления на баланс Общества).

Объекты недвижимости принимаются к учету в качестве основных средств с момента готовности к эксплуатации после завершения всех капитальных вложений по ним независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В соответствии с нормами Учетной политики переоценка основных средств Обществом не производится.

Организация применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления:

- начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Амортизация объектов основных средств, производится линейным способом. Периодичность начисления амортизации ежемесячно.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;

- объектам, находящимся на консервации по решению Общества продолжительностью свыше 3 месяцев;

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

### **• Нематериальные активы**

В качестве нематериальных активов принимаются активы (п.4 ФСБУ 14/2022):

- программы,

-изобретения,

-секреты производства,

-товарный знак,

- права (авторские и на пользование ресурсами),

- лицензии, дающие исключительные и неисключительные права.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Объекты интеллектуальной собственности, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности и не соответствуют признакам НМА, перечисленным в пункте 4 ФСБУ 14/2022 признаются незначительными НМА. Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами единовременно. НМА сразу списываются в расходы и учитываются за балансом на специально введенном забалансовом счете.

К несущественным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от их стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

На нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования устанавливается из расчета десяти лет.

При изменении срока полезного использования нематериальных активов с начала года, следующего за годом проведения инвентаризации, сумма амортизации рассчитывается исходя из:

- остаточной стоимости актива на начало года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении срока полезного использования,
- оставшегося ожидаемого срока его использования, в течение которого Общество предполагает получать от актива экономические выгоды.

Переоценка нематериальных активов не производится. Общество не проводит проверку на обесценение нематериальных активов.

#### • Долгосрчные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

#### • Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения, резерв под обесценение не создается.

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Резерв под обесценение запасов не создается.

#### • Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договором между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в

зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежеквартально на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

- **Бухгалтерский учет аренды**

Организация является субъектом малого предпринимательства, и применяет упрощенный способ учета аренды, все объекты учета аренды классифицирует в качестве объектов учета операционной аренды (п. 28, 32 ФСБУ 25/2018).

Расходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока действия договора аренды.

- **Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающего 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 оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Доходы, полученные от продажи объектов имущества, признаются доходами от прочих видов деятельности.

Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

- **Учет расходов по займам и кредитам**

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

- **Оценочные обязательства**

Общество не создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

- По оплате отпусков;
- По незаконченным судебным и прочим разбирательствам.

- **Инвентаризация имущества и финансовых обязательств**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится: - по основным средствам – 1 раз в три года; - по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

### **3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности**

#### **3.1. Начальные и сравнительные показатели отчетности**

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год корректировки не вносились, используются данные сформированные на 31.12.2024 и 31.12.2025 гг.

#### **3.2 Материально-производственные запасы (стр. 1210)**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость материально-производственных запасов составила 3077 тыс. руб. в т.ч:

| тыс.руб.                                           |        |        |
|----------------------------------------------------|--------|--------|
| Наименование показателя                            | 2025г. | 2024г. |
| <b>Материально-производственные запасы, в т.ч.</b> | 3077   | 1884   |
| Сырье и материалы                                  | 3077   | 1884   |

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2025г. у общества отсутствуют.

### 3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых счетах в банках.

| тыс. руб.                                       |        |        |
|-------------------------------------------------|--------|--------|
| Наименование показателя                         | 2025г. | 2024г. |
| <b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b> | 268    | 334    |
| Денежные средства на расчетных счетах           | 166    | 282    |
| Денежные средства на отдельных счетах           | 3      | 49     |
| Денежные средства в кассе                       | 96     | 3      |

### 3.4 Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)

Дебиторская задолженность включает: задолженность покупателей и заказчиков, авансы перечисленные поставщикам и подрядчикам. Просроченной задолженности нет.

| тыс. руб.                                           |        |        |
|-----------------------------------------------------|--------|--------|
| Наименование показателя                             | 2025г. | 2024г. |
| <b>Финансовые и другие оборотные активы, в т.ч.</b> | 9086   | 11743  |
| Дебиторская задолженность                           | 9082   | 11645  |

### 3.5 Заемные средства (стр. 1410)

По состоянию на 31 декабря 2025г. у Общества имеются долгосрочные обязательства в сумме 1 тыс. руб. в т.ч:

| тыс.руб.                                     |        |        |
|----------------------------------------------|--------|--------|
| Наименование показателя                      | 2025г. | 2024г. |
| <b>Долгосрочные заемные средства, в т.ч.</b> | 1      | 1      |
| Долгосрочные займы                           | 1      | 1      |

### 3.6 Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)

По состоянию на 31 декабря 2025г. у Общества имеются краткосрочные обязательства в сумме 13201 тыс. руб. Кредиторская задолженность включает задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные от покупателей, задолженность перед бюджетом, в т.ч.

| тыс.руб.                                                |        |        |
|---------------------------------------------------------|--------|--------|
| Наименование показателя                                 | 2025г. | 2024г. |
| <b>Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.</b> | 13201  | 13901  |
| Расчеты по налогам и сборам                             | 184    | 681    |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению        | 34     | 29     |
| Сальдо по ЕНС                                           | 194    | 258    |

### 3.7 Раскрытие информации по доходам и расходам

| тыс. руб.                                     |      |         |         |
|-----------------------------------------------|------|---------|---------|
| Наименование показателя                       | код  | 2025г.  | 2024г.  |
| <b>Выручка в т.ч</b>                          | 2110 | 16175   | 12627   |
| По обычным видам деятельности                 |      | 16175   | 12627   |
| Расходы по обычным видам деятельности, в т.ч. | 2120 | (16751) | (12497) |
| Затраты на оплату труда                       |      | (1311)  | (1150)  |
| Отчисления на социальные нужды                |      | (390)   | (287)   |
| Материальные затраты                          |      | (9968)  | (8676)  |
| Управленческие расходы                        |      | (5082)  | (2384)  |
| Прочие доходы                                 | 2340 | 15      | 6       |
| Прочие расходы                                | 2350 | (252)   | (135)   |

### 3.8 Налог на прибыль (стр. 2410)

Текущий налог на прибыль Общества за 2025 года составил 17 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) Общества за отчетный период составила (830) тыс. руб.

#### **4. Прочие пояснения**

##### **4.1 Информация о связанных сторонах**

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

##### **4.2 События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

##### **4.3 Информация о государственной помощи**

Государственную помощь Общество в 2025 году не получало

##### **4.4 Информация об условных обязательствах и условных активах**

На 31.12.2025 г. у Общества не имеются условные обязательства

На 31.12.2025 г. у Общества не имеются следующие условные активы.

##### **4.5 Информация по прекращаемой деятельности**

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

Дата подписания отчетности:

«21» марта 2026 г.

Директор ООО «НОВАТЕХ»

\_\_\_\_\_/ Пушкарев А.Ю./