

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО НОМАРИ СИАЙЭС ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью **Номари Сияйэс**

Сокращенное наименование: ООО «Номари Сияйэс»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью;
ОКОПФ 12300;

Форма собственности: ОКФС 16;

ИНН: 9723069811;

КПП: 772301001;

Дата постановки на учет: 20.11.2018;

ОГРН: 1187746949510;

Юридический адрес: 109451, Москва г, ул Братиславская, д. 14, офис 2/1В;

Фактический адрес: 109451, Москва г, ул Братиславская, д. 14, офис 2/1В;

Контактный телефон: ;

Размер уставного капитала: 14 тыс. руб.

Учредителями общества являются компании:

Публичное акционерное общество Группа Астра, доля в уставном капитале 78%
Акционерное общество КН Инвестмент доля в уставном капитале 22 %

Основными видами деятельности ООО «Номари Сияйэс» являются:

*Разработка компьютерного программного обеспечения

Численность работающих в ООО «Номари Сияйэс» на 31 декабря 2025 года составляет 8 человек, внешних совместителей 1 человек.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор: - с 06 сентября 2024 года по настоящее время – Прищепо Иван Петрович.

Общество не имеет обособленных подразделения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Номари Сиайэс» руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету и федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность ООО «Номари Сиайэс» сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.1. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н., и ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в НМА.

2.4.1. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

ФСБУ 14/2022
п.11

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Это совокупность прав на объект, которые возникают в соответствии с договорами либо иными документами, а не только из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права.

2.4.2. Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

ФСБУ 14/2022
п.4

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Общество не применяет настоящий Стандарт в отношении активов, имеющих стоимость ниже 100 000 рублей. Такие активы списываются в расходы в момент принятия к учету.

2.4.3. Переоценка НМА

ФСБУ 14/2022
п. 18

Переоценка НМА не производится.

2.4.4. Проверка на обесценение НМА

ФСБУ 14/2022
п. 43

Общество проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.4.5. Сроки полезного использования НМА

ФСБУ 14/2022
П. 30

Сроки полезного использования по НМА:
Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия прав общества на результат интеллектуальной деятельности (в т.ч. на основании договора), периода контроля над активом и ожидаемого срока использования актива, в течении которого предполагается получать экономические выгоды

2.4.6. Способ начисления амортизации НМА

ФСБУ 14/2022
П. 39

Амортизация нематериальных активов производится линейным методом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания актива в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета. Суммы начисленной амортизации отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» и учитываются в составе расходов по тем видам деятельности, в которых они используются. Способ начисления амортизации выбирается организацией для каждой группы нематериальных активов.

2.5. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

2.5.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

ФСБУ 6/2020
п.4

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет менее 40 тыс. руб.

2.5.2. Определение инвентарного объекта

ФСБУ 6/2020
п.10

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.5.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

ФСБУ 6/2020
п.12, 13, 14

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

2.5.4. Переоценка объектов ОС

ФСБУ 6/2020
п.16

Переоценка по всем группам однородных основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

2.5.5. Способ начисления амортизации

ФСБУ 6/2020
п. 32, 35

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) линейный.

2.5.6. Сроки полезного использования

ФСБУ 6/2020
п.8

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

2.5.7. Неамортизируемых объекты

ФСБУ 6/2020
п.28

Неамортизируемых объектов нет.

2.5.8. Способ учета затрат на ремонт ОС

ФСБУ 6/2020
п.24, 10

Капитализируемые затраты на ремонт со счета 08 относят на увеличение первоначальной стоимости отремонтированного ОС. Существенные затраты на периодические ремонты, которые выполняются реже чем один раз в год (реже одного раза за период операционного цикла, если он превышает 12 месяцев), по завершении работ, как правило, учитывают как отдельный инвентарный объект ОС.

2.6. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

ФСБУ 5/2019
п. 2

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы списываются в периоде, в котором они понесены, если стоимость актива незначительна (далее - незначительные активы).

ФСБУ 5/2019
п. 6

Организация признает единицей запаса *номенклатурный номер*.

ФСБУ 5/2019 п. 9, 10, 12	Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот.
ФСБУ 5/2019 п. 23, 24	В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

2.7. Учет финансовых вложений

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 126н.

2.8 Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

2.8.1 Учет полученного имущества в аренду

ПБУ 25/2018 п.10, 17, 18	Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.
ПБУ 25/2018 п.19	Планируемый срок аренды определяется исходя из условий договора аренды с учетом опционов на продление и опционов на прекращение договора. В случае, когда договор считается действующим на неопределенный срок или предполагает неограниченное количество пролонгаций, (перезаключений на новый срок), планируемый срок аренды определяется Обществом самостоятельно на основании профессионального суждения. Начисление процентов по обязательству по аренде производится ежемесячно.
ПБУ 25/2018 п.11	Общество имеет право не признавать право пользования активом и обязательство по аренде в случаях, предусмотренных п.11, тогда арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

2.9.1. Учет процентов по займам и кредитам

ПБУ 15/2008
п.4 Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

ПБУ 15/2008
п.8, абз.2 Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.9.2 Учет процентов по инвестиционным активам

ПБУ 15/2008
п.12 В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, непосредственно, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

2.10 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.10. № 167н.

Виды оценочных обязательств Общества:

- резерв под обесценение финансовых вложений
- резерв по сомнительным долгам
- резервы предстоящих расходов на оплату отпусков
- резерв на выплату премий персоналу

2.10.1. Способ оценки оценочного обязательства

ПБУ 8/2020
п.15 Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.10.2. Способ учета оценочных обязательств

ПБУ 8/2020
п.8 При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

2.11 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

2.11.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об постоянных и временных разницах

ПБУ 18/02
п.19 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.

2.12 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

2.12.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

ПБУ 9/99 п.4,5	Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
-------------------	---

2.12.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

ПБУ 9/99 п.4, 7;	Поступления от реализации основных средств; Поступления от реализации прочего имущества; Проценты к получению (банковский депозит); Доходы, связанные с продажей валюты; Прочие доходы.
---------------------	---

2.13 Себестоимость работ, услуг, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

2.13.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

ПБУ 10/99 П. 4-5	Себестоимость реализованных работ и услуг; Затраты на оплату труда; Отчисления на социальные нужды; Маркетинговые расходы (организация конференций, размещение информации в СМИ, маркетинговые исследования и др.); Амортизация; Материальные затраты; Обучение сотрудников; Командировочные расходы; Аренда офиса; Оценочные обязательства по премиям, отпускам, взносам на страхование; Услуги связи и доставки; Стоимость информационного обслуживания ПО; Расходы на аудит, консалтинг; Услуги по подбору персонала; Переводы досье, нотариальные переводы; Стоимость лицензий, программ; Прочие расходы.
---------------------	---

2.13.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

ПБУ 10/99 п.4/11	Курсовые разницы; Расходы, связанные с продажей валюты; Услуги банка; Выбытие амортизируемого имущества; Выбытие прочего имущества; Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности; Прочие списание основных средств и иных активов; Осуществление корпоративных мероприятий отдыха, развлечений; Резерв по просроченной дебиторской задолженности; Резерв под снижение стоимости ТМЦ; Таможенные пошлины, оспариваемые в суде; Прочие расходы.
---------------------	---

2.14 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

3 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Резерв под сомнительную задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года не начислялся.

4 ДОПУЩЕНИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная и налоговая политики Общества на 2025 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

5 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕНИИ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

Переквалифицированы краткосрочные финансовые вложения в паи и акции в долгосрочные финансовые вложения. Из строки 1240 бухгалтерского баланса данные на 31.12.2024 г. перенесены в строку 1170 в размере 150 310 тыс. рублей. Из строки 1240 бухгалтерского баланса данные на 31.12.2023г. перенесены в строку 1170 в размере 122 239 тыс. рублей

Краткосрочные финансовые вложения переквалифицированы в денежные эквиваленты. Из строки 1240 бухгалтерского баланса данные на 31.12.2024 г. перенесены в строку 1250 в размере 17 430 тыс. рублей.

Внесены следующие изменения в данные 2024 в отчет о движении денежных средств:

Наименование показателя	(тыс. руб.) Изменение (+увеличение - уменьшение)
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг, код строки 4111	-2 218
Прочие поступления от текущей деятельности, код строки 4119	-18 719
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, код строки 4121	16 669
Платежи в связи с оплатой труда работников, код строки 4122	1 459
Платежи процентов по долговым обязательствам, код строки 4123	-232
Налог на прибыль организации, код строки 4124	-4 743
Прочие платежи от текущей деятельности, код строки 4129	29 359
Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, код строки 4214	-701
Прочие поступления от инвестиционной деятельности, код строки 4219	-448 153
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, код строки 4221	6 907
Платежи в связи с приобретением акций других организаций, код строки 4222	-27 765
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, код строки 4223	-30 290
Прочие платежи по инвестиционной деятельности, код строки 4229	395 583
Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия, код строки 4313	70 000
Прочие поступления от финансовой деятельности, код строки 4319	-21

Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов, код строки 4323	30 290
Итого	17 425
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, код строки 4500	17 430

6 СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

Генеральный директор

Прищепо И.

30 марта 2026 года