

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Новопром» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Новопром»
Юридический адрес: 107241, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Гольяново, ш. Щёлковское, дом 23А, помещ. 4/4, ИНН 9718082670, КПП 771801001.

Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 65 человек (на 31 декабря 2024 года – 62 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 500 000 руб. На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Арахамия Гига Завелиевич.

Участники Общества:

- Арахамия Гига Завелиевич – доля 100 %;

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

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

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

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 Бухгалтерия», редакция 3.0.

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 СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного периода, 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 и расходов текущего отчетного периода.

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.
-

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод. Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. НМА

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 НМА отсутствуют.

2. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.1 Наличие и движение основных средств											
										Тыс.руб.	
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Списано		Амортизация	Переклассифицировано		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (кроме инвестиционной недвижимости) всего	2025 год	37 389	-18 120	6 195	-2 204	1 102	-12 995	-	-	41 380	-30 013
	2024 год	32 531	-13 390	4 858	0	0	-4 730	-	-	37 389	-18 120
в том числе: Машины и оборудование	2025 год	13 601	-8 471	2 457	0	0	-2 414	-	-	16 058	-10 885
	2024 год	12 722	-6 315	880	0	0	-2 157	-	-	13 602	-8 472
Транспортные средства	2025 год	22 062	-8 725	3 738	-2 204	1 102	-10 383	-	-	23 596	-18 006
	2024 год	19 048	-6 385	3 013	0	0	-2 339	-	-	22 061	-8 724
Производственный и хозяйственный	2025 год	1 726	-924	0	0	0	-198	-	-	1 726	-1 122
	2024 год	761	-690	965	0	0	-234	-	-	1 726	-924
2.2 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства											
										Тыс.руб.	
Наименование показателя				на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23					
Амортизируемые основные средства-всего				11367	19269	19141					
в том числе: Машины и оборудование				5173	5130	6407					
Транспортные средства				5590	13337	12663					
Производственный и хозяйственный инвентарь				604	802	71					
Неамортизируемые основные средства-всего				-	-	780					
Капитальные вложения на приобретение объектов основных средств				-	-	780					

3. Финансовые вложения

3.1 Финансовые вложения											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						Тыс.руб.	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Списано		Проценты, включая доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости /резерва под обесценение	переклассифицировано	На конец периода	
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения всего	2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	2025 год	2 400	-	701350	(678750)	-	-	-	-	25000	-
	2024 год	12000	-	766400	-	-	-	-	-	2400	-
в том числе: займы выданные	2025 год	2400	-	432850	(435250)	-	-	-	-	-	-
	2024 год	-	-	409400	(407000)	-	-	-	-	2400	-
депозиты	2025 год	-	-	268500	(243500)	-	-	-	-	25000	-
	2024 год	12000	-	357000	(369000)	-	-	-	-	-	-
Итого:	2025 год	2400	-	701350	-	-	-	-	-	25000	-
	2024 год	12000	-	766400	-	-	-	-	-	2400	-

4. Запасы

4.1 Запасы											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						Тыс.руб.	
		Фактическая стоимость	Резерв под обесценение	затраты	Списано		Резерв под обесценение	Изменение видов		На конец периода	
					Фактическая стоимость	Резерв под обесценение		Фактическая стоимость	Резерв под обесценение	Фактическая стоимость	Резерв под обесценение
Запасы - всего	2025 год	20871	-	65331	(73464)	-	-	-	-	12738	-
	2024 год	32034	-	92009	(103172)	-	-	-	-	20871	-
в том числе: сырье и материалы	2025 год	20 871	-	65331	(73464)	-	-	-	-	12738	-
	2024 год	32034	-	92009	(103172)	-	-	-	-	20871	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

По сомнительной дебиторской задолженности сформирован резерв в сумме 1221 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 0 тыс. руб.).

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						Тыс.руб.		
		По условиям договора	резерв по сомнительным долгам	Поступило			Списано			Переклассифицировано	По условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				В результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность	2025 год	28704	-	7913	-	(2355)	-	-	-	34262	-	
	2024 год	20938	-	8503	-	(526)	-	-	-	28915	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность	2025 год	26560	-	65257	-	(25340)	-	-	-	66477	-	
	2024 год	24067	-	26350	-	(24067)	-	-	-	26350	-	
в том числе поставщики	2025 год	6303	-	6729	-	(6303)	-	-	-	6729	-	
	2024 год	8378	-	6303	-	(8378)	-	-	-	6303	-	
покупатели	2025 год	20080	-	58196	-	(18860)	-	-	-	59416	(1220)	
	2024 год	15107	-	19870	-	(15107)	-	-	-	19870	-	
прочие кредиторы	2025 год	177	-	332	-	(177)	-	-	-	332	-	
	2024 год	582	-	177	-	(582)	-	-	-	177	-	
Итого	2025 год	55264	-	73170	-	(27695)	-	-	-	100739	(1220)	
	2024 год	45005	-	34853	-	(24592)	-	-	-	55265	-	

5.2 Наличие и движение обязательств							
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			Поступило		Списано погашено	Переклассифицировано	
			В результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления			
Долгосрочные Обязательства всего-	2025 год	8788	0	0	0	0	8788
	2024 год	5910	2878	0	0	0	8788
в том числе поставщики	2025 год	5910	0	0	0	0	5910
	2024 год	5910	0	0	0	0	5910
покупатели	2025 год	2878	0	0	0	0	2878
	2024 год	0	2878	0	0	0	2878
Краткосрочные обязательства -	2025 год	68045	101893	0	-68045	0	101893
	2024 год	59038	68045	0	-59038	0	68045
в том числе поставщики	2025 год	35141	68716	0	-35141	0	68716
	2024 год	22168	35141	0	-22168	0	35141
покупатели	2025 год	15863	0	0	-15863	0	-
	2024 год	20053	15863	0	-20053	0	15863
налоги	2025 год	11148	28282	0	-11148	0	28282
	2024 год	11670	11148	0	-11670	0	11148
взносы	2025 год	1440	1426	0	-1440	0	1426
	2024 год	859	1440	0	-859	0	1440
заработная плата	2025 год	3385	2764	0	-3385	0	2764
	2024 год	2576	3385	0	-2576	0	3385
прочие обязательства	2025 год	1068	705	0	-1068	0	705
	2024 год	1712	1068	0	-1712	0	1068
Итого	2025 год	76833	101893	0	-68045,00	0	110681
	2024 год	64948	70923	0	-59038,00	0	76833

6. Расходы по обычным видам деятельности

6. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	69823	89867
Затраты на оплату труда	56120	47591
Отчисления на социальные нужды	11860	9226
Амортизация	5373	4628
Прочие затраты	153571	105100
Итого по элементам	296747	256412
Изменение остатков (прирост, уменьшение): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	296747	256412

Генеральный директор _____ /Г.З Арахамия/

«30» марта 2026 г.