

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«НОВАМЕТРИКС»
за 2025 год**

Отчетный период	с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.
Наименование экономического субъекта	Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НОВАМЕТРИКС»
	Сокращенное наименование: ООО «НОВАМЕТРИКС»
Формат представления значений показателей	тыс.руб., если не указано иное

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности	70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Описание характера операций	В отчетном периоде Организация осуществляла операции с финансовыми активами, функции технического заказчика

2. Учетная политика

Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в сфере деятельности организации не регулируется отраслевыми стандартами. Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

В отчетном периоде Организацией не допускалось фактов неприменения и/или отступления от установленных правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, действующих в Российской Федерации. При формировании бухгалтерской отчетности Организацией применялись принципы имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В течение 2025 года учет всех операций Организации осуществлялся в соответствии с положениями Учетной политики, которая в свою очередь, составлена на основе требований действующего законодательства РФ по бухгалтерскому учету и отчетности и применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

В 2025 году и предшествующие периоды, существенные ошибки, которые могли бы существенно повлиять и/или изменить показатели отчетности Организации отсутствовали.

Общие положения Учетной политики:

Учетная политика Организации применяется последовательно из года в год с учетом изменений нормативных документов в области регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Решение о досрочном применении принятых, но не вступивших в силу для обязательного применения ФСБУ принимается Организацией индивидуально в каждом конкретном случае.

Учетная политика Организации сформирована на основе следующих основных допущений:

- допущение имущественной обособленности: активы и обязательства Организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций;

- допущение непрерывности деятельности: Организация планирует продолжать свою деятельность в будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в

установленном порядке;

- допущение последовательности применения учетной политики выбранная Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика Организации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в версии программы 1С: БП 8.3.

Директор Общества отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом. Ведение бухгалтерского учета осуществляет Главный бухгалтер Общества.

Исправление ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Критерии существенной ошибки в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она привела к искажению соответствующей строки бухгалтерской отчетности более, чем на 5%, либо совокупность ошибок привела к искажению какой-либо строки бухгалтерской отчетности более, чем на 5%.

Длющиеся и повторяющиеся факты хозяйственной жизни оформляются первичными учетными документами исходя из существа факта хозяйственной жизни и требований рациональности, предусмотренных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» с периодичностью, определенной для каждого вида операций (ежедневно, раз в неделю, месяц, квартал), при условии их составления на отчетную дату.

Исправления документов бухгалтерского учета производятся Организацией в соответствии с требованиями ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", за исключением случаев, когда в соответствии с законодательством Российской Федерации или принятыми в соответствии с ним правилами внесение исправлений в документы бухгалтерского учета запрещено.

Изменения, внесенные в Учетную политику отчетного года

«В соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, с 1 января 2025 года в учетную политику внесены следующие изменения:

Учет инвентаризации

Организация приняла решение о досрочном применении ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 года.

Инвентаризация проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (Зарегистрировано в Минюсте России 05.04.2023 N 72888), утвержденного Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025.

(Основание: Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н)

Инвентаризация должна выявить все активы и обязательства организации, в том числе:

- объекты бухучета, которые не учитывают в активах и обязательствах, но отражают на

забалансовых счетах, информацию о которых раскрывают в бухгалтерской отчетности;

- нематериальные активы и капвложения в них;
- деньги на счетах, финансовые вложения;
- дебиторскую задолженность;
- отложенные налоговые активы и обязательства;
- источники финансирования деятельности организации.

(Основание п. 3, 18 ФСБУ 28/2023)

Инвентаризация может быть:

- Обязательной — ее проводят в определенных законодательством случаях
- По решению руководителя

(Основание ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 15 ФСБУ 28/2023)

Обязательная инвентаризация проводится если организация:

- составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность — инвентаризацию надо провести по состоянию на конец 31 декабря, за исключением инвентаризации (пп. «а» п. 15, пп. «а» п. 16 ФСБУ 28/2023): активов, относящихся к основным средствам, нематериальным активам, капитальным вложениям, запасам, которые инвентаризировались не ранее 1 октября отчетного года; основных средств, по которым проводится инвентаризация раз в три года; библиотечного фонда, который инвентаризируется раз в пять лет; запасов организации, расположенной в районе Крайнего Севера и приравненной к ним местности, если их инвентаризация проводится в периоде наименьшего остатка.

- передает активы (кроме обычной деятельности) в аренду или управление либо отчуждает их — непосредственно перед этими событиями (пп. «б» п. 15, пп. «б» п. 16 ФСБУ 28/2023).

- меняет материально ответственного работника — на день приемки-передачи дел (пп. «в» п. 15, пп. «в» п. 16 ФСБУ 28/2023).

- установила, что активы утрачены, испорчены или повреждены — непосредственно по обнаружению факта (пп. «д» п. 15, пп. «д» п. 16 ФСБУ 28/2023).

- пострадала от пожара, аварии, стихийного бедствия, других чрезвычайных ситуаций — по окончании соответствующего события, если это возможно (пп. «е» п. 15, пп. «е» п. 16 ФСБУ 28/2023).

- реорганизована или ликвидирована — до даты составления соответствующих документов, например передаточного акта в случае реорганизации в форме выделения или разделения (пп. «ж», «з» п. 15, пп. «ж», «з» п. 16 ФСБУ 28/2023).

Сроки проведения инвентаризации определяются в Положении об инвентаризации, утвержденном руководителем организации либо иным уполномоченным лицом.

Результаты инвентаризации принимают к бухгалтерскому учету на дату, когда проводилась инвентаризация, в следующем порядке:

Результат инвентаризации

Порядок учета

Активы в излишке

Включают в доходы по их справедливой или балансовой стоимости либо балансовой стоимости аналогичных активов

Недостача активов

Относят на виновных лиц, если есть основания для возмещения, или на расходы по их балансовой стоимости

Расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств

Принимают к учету в суммах из документов, подтверждающих задолженности и обязательства, которые организация признает правильными

Расхождения в оценочных обязательствах, отложенных налоговых активах и обязательствах

Принимают к учету по суммам, которые подтверждены расчетами

(Основание пп. 10, 11, 12 ФСБУ 28/2023)

При этом справедливая стоимость определяется согласно требованиям МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н), а балансовая стоимость активов — по нормам соответствующих федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Зачет излишков и недостач активов в результате пересортицы допускается в исключительных случаях за один и тот же период, у одного и того же материально ответственного лица, в отношении активов одного и того же наименования и в тождественных количествах

(Основание п. 13 ФСБУ 28/2023)

Переход на ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «**Бухгалтерская (финансовая) отчетность**»

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с 01.01.2025.

Существенность показателей отчетности и ошибок:

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению раздела Баланса за отчетный год не менее чем на 5% от раздела Баланса. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Промежуточная бухгалтерская отчетность формируется за I квартал, полугодие, девять месяцев.

(Основание: ст. 13, 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 55 ФСБУ 4/2023)

Промежуточная отчетность содержит ту же информацию и с той же степенью раскрытия, что и годовая отчетность.

(Основание: п. 56 ФСБУ 4/2023)

Информация о существенных показателях отражается в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

(Основание: п. 10 ФСБУ 4/2023)

Введение новых стандартов не потребовало корректировки входящих остатков на 1 января 2025 года, так как изменения касаются порядка формирования отчетности и процедур инвентаризации, а не оценки активов и обязательств».

Нематериальные активы

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности признается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов (например, мультимедийный продукт, единая технология и тд.).

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость не более 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Контроль наличия и движения активов осуществляется с использованием соответствующих первичных учетных документов.

Контроль за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, не удовлетворяющие признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, осуществляется с использованием забалансового учета.

В организации выделяются следующие группы НМА:

	Группа НМА	Стоимость	Способ амортизации	Срок полезного использования
1	Лицензии и разрешения	По первоначальной стоимости	линейный	88 мес.
2	Товарный знак, созданный сторонними лицами, права на который получены в соответствии с лицензионными договорами	По первоначальной стоимости	линейный	90 мес.
3	Результаты интеллектуальной деятельности (сайт)	По первоначальной стоимости	линейный	34 мес.

После признания НМА по всем видам и группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за минусом амортизации. НМА Организации не переоцениваются.

При осуществлении капитальных вложений в нематериальные активы на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При расчете приведенной стоимости применяется ставка, утверждаемая отдельным приказом.

В случае приобретения ОС с программным обеспечением, позволяющим реализовывать заявленные свойства ОС, расходы на приобретение прав на программное обеспечение, необходимое для эксплуатации ОС, рассматриваются как расходы на доведение этого ОС до состояния, в котором он пригоден для использования. Такое программное обеспечение является неотъемлемой частью ОС и его стоимость подлежит включению в первоначальную стоимость ОС.

Материальный носитель (вещи), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации учитывается в стоимости объекта НМА.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

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

полезного использования оцениваются условия эксплуатации объекта, моральный износ, нормативные ограничения и иные условия.

Амортизация по объектам НМА начисляется ежемесячно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

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

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки НМА на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств, НМА и капитальных вложений на обесценение».

Для начисления обесценения, в случае если оно имело место, используется счет 05.

Организация учитывает стоимость сервисного договора в качестве расходов текущего периода, а в случае наличия права на возврат предоплаты в случае досрочного расторжения договора – в качестве дебиторской задолженности.

Основные средства

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается 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.

Несущественный актив, т.е. актив, определяемый в соответствии с пунктом 5 ФСБУ 6/2020, характеризующийся одновременно всеми признаками основных средств, но имеющий стоимость ниже лимита 100 000 руб. за единицу актива. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, учет таких активов производится на забалансовых счетах с применением соответствующих первичных документов по учету таких активов.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Существенными считаются затраты, составляющие более 20% от первоначальной стоимости объекта.

Не капитализируются, а признаются расходами текущего периода затраты: на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт; неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их; перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений.

Основные средства классифицируются по следующим видам и группам, к которым Организация применяет следующие способы оценки и амортизации:

	Группа ОС	Стоимость	Способ амортизации	Срок полезного использования
1.	Неинвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости	линейный	25-30 лет
2.	Инвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости	линейный	25-30 лет
3.	Транспортные средства	по первоначальной стоимости	линейный	3-5 лет
4.	Машины и оборудование	по первоначальной стоимости	линейный	3-5 лет
5.	Компьютерная и прочая офисная техника	по первоначальной стоимости	линейный	2-3 года
6.	Мебель и инвентарь	по первоначальной стоимости	линейный	5-7 лет
7.	Земля	по первоначальной стоимости	Не амортизируется	Не устанавливается

Момент начала амортизации ОС - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращается – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания по всем группам ОС.

Периодичность начисления амортизации ОС на конец каждого отчетного периода (месяц)

По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации и морального устаревания, намерений руководства организации в отношении использования объекта, а также планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. Порядок проверки элементов амортизации объектов основных средств, а также уровень и иные критерии существенности, соответствие которым влечет за собой пересмотр элементов амортизации осуществляется ежегодно на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Проверка существенных изменений элементов амортизации осуществляется комиссией специалистов, утвержденной отдельным распоряжением.

При проверке способа амортизации пересматриваются ожидаемые экономические выгоды. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. При проверке срока полезного использования оцениваются условия эксплуатации объекта, моральный износ, нормативные ограничения и иные условия.

При проверке ликвидационной стоимости оцениваются условия выбытия основных средств.

Капитальные вложения

Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. Капитальные вложения признаются Организацией в бухгалтерском учете при соблюдении условия, согласно которому понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, представляют собой потенциал прямого или косвенного увеличения поступлений денежных средств и их эквивалентов в организацию.

Проверка капвложений на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет по договорам аренды

Доходы по операционной аренде признаются равномерно, ежемесячно на последнее число месяца.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- отсутствуют намерения сдачи арендованного имущества в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Договоры аренды, заключенные на 11 месяцев, с возможностью пролонгации неограниченное число раз или на неопределенный срок, подлежат переводу на ФСБУ 25/2018 с учетом наиболее вероятного допущения: срок полезного использования объектов аренды, по договорам, заключенным на 11 месяцев, с возможностью последующей пролонгации неограниченное число раз или на неопределенный срок, определяются в размере 5 (пять) лет, что составляет 60 месяцев с пересчетом в дни, с даты начала отчетного периода перехода на ФСБУ 25/2018.

Арендные платежи по договорам аренды, по которым Организация не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно ежемесячно в течение всего срока аренды.

Право пользования активом (ППА) признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, уплаченные авансом по состоянию на дату предоставления предмета аренды;
- затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства (по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния).

При оценке обязательства по аренде Организация не включает в состав арендных платежей:

- сумму НДС.
- переменную часть арендной платы
- обеспечительный платеж, если по условиям договора аренды обеспечительный платеж не засчитывается в счет исполнения обязательств по уплате арендной платы, например, за последний месяц аренды объекта недвижимости. В ином случае, сумма обеспечительного платежа включается в фактическую стоимость права пользования активом.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. При этом величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с п. 15 ФСБУ 25/2018.

Ставка дисконтирования – при отсутствии информации о справедливой стоимости ставки, используется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При отсутствии заемных средств, полученных вне группы взаимозависимых компаний используется показатель «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными органами нефинансовым организациям в рублях», (статистический бюллетень Банка России ставки по кредитам свыше 3-х лет для субъектов среднего предпринимательства)

Обществом используются показатели и единицы измерения при определении приведенной стоимости в расчете коэффициента дисконтирования:

- сумма в рублях, округление до рублей и копеек
- срок день до целой величины

- ставка процент (доля) до трех десятых после запятой

Корректировка ставки осуществляется по мере возникновения изменений условий договора аренды (срока аренды, размера арендной платы, иных платежей и т.д.), а также на дату пересмотра допущений, влиявших на первоначальную (предыдущую) оценку срока аренды.

Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются на отчетную дату и отражаются в составе расходов или включаются в стоимость актива.

Регистр учета арендного обязательства формируется по справке-расчету обязательств ФСБУ 25/2018 с использованием таблицы программы Excel.

Учет МПЗ

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Активы, используемые для управленческих нужд организации, учитываются в расходах в момент приобретения. К запасам для управленческих нужд относят: канцелярские товары, картриджи, офисную бумагу и т.д.

В составе готовой продукции отражаются созданные Организацией объекты недвижимого имущества, предназначенные для дальнейшей продажи. В момент государственной регистрации права собственности Организации на созданный объект недвижимости, предназначенный для продажи, стоимость указанного объекта отражается в бухгалтерском учете в составе готовой продукции по себестоимости каждой единицы и госпошлины, оплаченной в связи с регистрацией данного объекта недвижимости.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным Организацией. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты на строительно-монтажные монтажные работы, услуги по предоставлению спецтехники, инженерно-геологические, риелторские услуги, расходы по процентам в части целевых займов, расходы на субсидирование банковских кредитов прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции (прямые затраты). Косвенные затраты распределяются пропорционально общей площади объектов. К таким расходам относятся расходы на рекламу, спецодежду и спец оснастку, оплата труда управленческого и обслуживающего персонала, обучение сотрудников, онлайн -регистрация объектов и пр.

Поскольку иных видов деятельности, кроме оказания услуг заказчика-застройщика Организация не осуществляет и на основании пп. г) п. 26 ФСБУ 5/2019 «Запасы», управленческие расходы, включенные в сводный сметный расчет, т.е. связанные непосредственно с оказанием услуг заказчика-застройщика, учитываются Организацией в составе незавершенного строительства и будут признаны единовременно с получением выручки.

Запасы, которые не могут заменять друг друга в производственном процессе или при продажах (земельные участки приобретенные для целей строительства на них объектов в рамках заключенных договоров ДДУ, объекты недвижимости, приобретенные для продажи, объекты недвижимости, созданные для целей продажи и т.п.) при выбытии оцениваются на отчетную дату по стоимости каждой единицы.

Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, их оценка при выбытии производится по средней стоимости. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

Порядок приобретения запасов на условиях отсрочки (рассрочки): при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается с учетом приведенной (дисконтированной) стоимости. Ставка дисконтирования: при отсутствии информации о справедливой стоимости ставки, используется ставка, по которой Организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, превышающий 12 месяцев. При отсутствии заемных средств, полученных вне группы взаимозависимых компаний используется показатель «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными органами нефинансовым организациям в рублях», (статистический бюллетень Банка России ставки по кредитам свыше 3-х лет для субъектов среднего предпринимательства)

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов либо чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи представляет собой предполагаемую цену продажи запаса за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи означает, что запасы обесценились (морально устарели, снизилась их рыночная стоимость и т.п.). В этом случае Организация создает резерв под обесценение в размере этого превышения. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости)

Оценка на обесценение запасов осуществляется на основании экспертного заключения комиссии специалистов, утвержденной отдельным распоряжением руководителя, не реже 1 раза в год, на 31 декабря по итогам проведенной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Формирование стоимости многоквартирных жилых домов и прочих объектов недвижимого имущества (комплексов апартаментов, многоярусных автостоянок и т.д.), при строительстве которых Организация выступает застройщиком на основании заключенных с дольщиками и инвесторами договоров долевого участия в строительстве и инвестиционных договоров, в бухгалтерской отчетности Организации отражается в составе запасов.

Финансовые вложения

Актив принимается к учету в качестве финансового вложения, если он удовлетворяет одновременно следующим условиям:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и другие);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и тому подобного).

К финансовым вложениям относятся:

- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других фирм (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Финансовые вложения принимаются на учет по первоначальной стоимости, порядок определения которой установлен пунктами 9 - 17 ПБУ 19/02.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, в соответствии с пунктом 21 ПБУ 19/02 отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости

Финансовые вложения, по которым возможно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Организация производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отражается в составе прочих доходов или расходов равномерно в течение срока обращения ЦБ, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, Организацией применяется следующий способ: по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Организация не составляет расчет оценки по дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг и предоставленных займов.

Учет денежных средств и эквивалентов

Суммы денежных средств, зачисленные на счет организации в качестве процентов по договору банковского счета, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Поступления средств дольщиков классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений:

К денежным эквивалентам отнесены:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и до 30 дней;
- векселя Сбербанка России со сроком погашения до трех месяцев (информационное сообщение Минфина России от 21.12.2009 "О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности")

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество свернуто отражает денежные потоки в виде косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Уплата процентов по полученным займам относится к денежным потокам от текущих операций.

Пересчет стоимости средств, выраженных в иностранной валюте, производится по мере изменения курса. Разница от переоценки денежных средств и эквивалентов в иностранной валюте отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности Организации относятся:

- выручка от деятельности технического заказчика;
- выручка от продажи товаров, материалов;
- выручка от прочих доходов.

Признание выручки от продажи товаров, материалов и прочие доходы определяются по методу начислений.

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы от деятельности технического заказчика;
- прочие расходы.

Коммерческие расходы признаются прочими расходами по обычным видам деятельности в момент подписания актов приема-передачи объектов строительства в доле пропорционально площади переданных объектов.

Управленческие расходы признаются на дату подписания актов выполненных работ (аренда офисного помещения, услуги связи и т.д.), или в дату приобретения материалов, используемых для управленческих нужд (канцелярские товары, картриджи, офисная бумага и т.д.)

Учет по налогу на прибыль ведется балансовым методом с отражением в учете постоянных и временных разниц.

Резервы

Отчисления в резервы: на обесценение ТМЦ, на обесценение финансовых вложений, на гарантийный ремонт, по судебным разбирательствам, по сомнительным долгам и др. производится ежегодно на основании экспертного заключения по итогам проведенной инвентаризации.

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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 оценки вероятности погашения долга полностью или частично главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании проведенной инвентаризации и письменного обоснования такого решения.

Резерв на предстоящие расходы по судебным разбирательствам создается на конец отчетного года на основании заключения комиссии Организации при условии, что вероятность уменьшения экономических выгод организации 50 % и выше. Процент отчислений в резерв определяется комиссией на основании рассмотрения перспектив судебных разбирательств.

Резерв на расходы по строящимся объектам формируется и отражается в учете в прямом соответствии со сметной документацией, на основании данных инвентаризации исполнения сметы на отчетную дату и дату ввода объектов строительства в эксплуатацию.

Оценочные обязательства по отпускам сотрудников создаются на конец года в сумме, соответствующей расходам на отпуска и взносам в соц. фонды, рассчитанным на основании инвентаризации остатка отпусков сотрудников, проведенной на конец года с отнесением исчисленной суммы на счета учета расходов на оплату труда соответствующего сотрудника. Величина обязательства определяется отдельно по каждому сотруднику.

Прочие положения учетной политики

Поскольку Общество не является эмитентом публично-размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам не раскрывается.

Организация не является эмитентом векселей, облигаций и иных ценных бумаг.

Изменение учетной политики на следующий год.

В учетную политику на 2026 год существенные изменения не вносились.

3. Нематериальные активы

Информация о Нематериальных активах, в БО пояснена в Табличной части в Приложении, а именно:

Таблица 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

4. Основные средства

Информация об Основных средствах, представленная в БО пояснена в Табличной части в Приложении, а именно:

Таблица 4.1. Наличие и движение основных средств

Таблица 4.2. Наличие и движение при пользовании активами

Таблица 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Таблица 4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Аренда

По договорам, в которых Организация является арендатором.

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.	Январь –Декабрь 2025
Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Аренда помещений под офис
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	нет
Основание и порядок расчета процентной ставки	Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты по процентной ставке, определенной в соответствии с п. 15 ФСБУ 25/2018
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменных арендных платежей нет
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	нет
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	59 348 тыс. руб. (неотделимые улучшения, переданы в состав собственных ОС в 2025 г.)
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	нет
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	нет
Срок полезного использования ППА	До 01.07.2027
Способ амортизации	линейный

Начало начисления амортизации	с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА
Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования им возможности, предусмотренной п. 11 ФСБУ 25/2018*, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	неприменимо
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	нет
Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	нет
Расчеты по аренде на конец отчетного периода	41 087

По договорам, в которых Организация является арендодателем.

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.	Январь –Декабрь 2025
Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Субаренда помещений под офис
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	нет
Основание и порядок расчета процентной ставки	нет
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	нет
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	нет
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	нет
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	нет
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	нет
сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду	-
информация о значительных изменениях чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду	-
характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	-
потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	-
распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода - в общей сумме	-
доходы и расходы от выбытия предмета аренды	-
общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам	21 478
порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды	

5. Финансовые вложения

Информация по финансовым вложениям за 2025 год раскрыта в таблице 5.1 настоящих Пояснений.

Прочая информация о финансовых вложениях

Все финансовые вложения являются текущими. Просрочек в уплате процентов по займам не допускается.

Обеспечение под финансовые вложения Организацией не принималось.

Организация намерена удерживать долговые финансовые вложения (предоставленные займы) до погашения.

Организация не имеет намерения дальнейшего участия в выбывших (переданных), в том числе с обязательством обратного выкупа, финансовых вложениях.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Данные о величине резерва под обесценение финансовых вложений:		
На начало периода	-	-
Созданного в отчетном году	-	-
Признанного прочим доходом отчетного периода	-	-
Использованного в отчетном году	-	-
На конец периода	-	-
Изменение за период	-	-
Данные о начисленных процентах по займам		
На начало периода	1	10 200
Начислено в отчетном году		41 793
Оплачено в отчетном году	1	51 992
На конец периода		1

6. Запасы

Информация о движении запасов представлена в Таблице 6.1. Наличие и движение запасов

7. Дебиторская задолженность

Таблица 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности представлена в Приложении

8. Обязательства

Таблица 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) представлена в Приложении

Таблица 8.2. Оценочные обязательства представлена в Приложении

9. Обеспечения обязательств

Таблица 9.1. Обеспечения обязательств представлена в Приложении

Обеспечения обязательств выданные:

Кредитор/ Залогодержатель	Должник / заемщик	Обязательство	Реквизиты договора обеспечения	Предмет договора, вид обеспечения (залог/ипотека/п оручительство)	Факт передачи имущества/Огран ичения использования заложенного имущества/возмо жность использования заложенного имущества в деятельности Организации	Стоимость, тыс. руб.			
						На 31.12.2025		На 31.12.2024	
						Залоговая стоимость	Балансовая стоимость	Залоговая стоимость	Балансова я стоимость
Банк ВТБ (ПАО)		поручительство	СНЛ/555123- 300000-П03 от 08.09.2023	поручительство		3 000 000		3 000 000	
Банк ВТБ (ПАО)		поручительство	ДПЗ-ЦН- 772324/2023/ 00075 от 19.07.2023	поручительство				2 500 000	

Банк ВТБ (ПАО)	поручительство	До31-ЦН-772324/2023/00075 от 19.07.2023	поручительство				10	
Среднерусский банк ПАО Сбербанк	поручительство	ДП03_400F00 NU8-001 от 28.09.2023	поручительство				3 533 900	
Среднерусский банк ПАО Сбербанк	поручительство	ДП04 400F00JKB-004 от 25.04.2024	поручительство		4 150 616			
Банк ВТБ (ПАО)	поручительство	СНЛ/555125-743462-П02 от 24.12.2025	поручительство		25 800 000			

10. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 10.1 Расходы по обычным видам деятельности представлена в Приложении

11. Иная информация

11.1. Вступительные и сравнительные данные.

Данные годовой бухгалтерской отчетности на начало 2025 года сформированы путем переноса данных годовой бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г. Изменений вступительных остатков на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. не производилось.

11.2. Общая информация об Организации

ОГРН	1207700206779
Дата регистрации	26.06.2020
Фирменное наименование на русском языке	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НОВАМЕТРИКС»

Место нахождения (юридический адрес)	125167, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Хорошевский, пр-кт Ленинградский, 37А, к. 4, помещ. 38	
Почтовый адрес	125167, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Хорошевский, пр-кт Ленинградский, 37А, к. 4, помещ. 38	
Органы управления	-высший орган управления: Общее собрание учредителей Общества; -единоличный исполнительный орган: директор	
Состав органов управления:		
Руководитель (единоличный исполнительный орган)	Осип Мария Алексеевна (с 04.07.2024)	
Лицо, на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета	Главный бухгалтер Кремер Надежда Викторовна	
Уставный капитал Общества	10 тыс.руб. Уставный капитал оплачен полностью	
Участники Общества	Осип Мария Алексеевна (ИНН 771771412450)- 100%	
Доли Уставного капитала, принадлежащие Обществу	ООО «Новаметрикс» является участником и имеет 99% долю в уставном капитале ООО "СЗ Новастрой	
Бенефициарный владелец	Осип Мария Алексеевна	
Среднегодовая численность, работающих за отчетный период	2025 г. – 52 чел.	2024 г. 57 чел.
Дочерние и зависимые общества	ООО «Новаметрикс» являлось участником и имело 99% долю в уставном капитале ООО "СЗ Мосдомстрой" до 24.06.2025 ООО «Новаметрикс» являлось участником и имело 99% долю в уставном капитале ООО "СЗ Мосдом Индустрия" до 24.06.2025 ООО «Новаметрикс» являлось участником и имело 99% долю в уставном капитале ООО "СЗ Мосстрой Девелопмент" до 24.06.2025 ООО «Новаметрикс» является участником и имеет 99% долю в уставном капитале ООО "СЗ Новастрой" ООО «Новаметрикс» являлось участником и имело 99% долю в уставном капитале ООО "СЗ Новаград Девелопмент" до 24.06.2025	
Обособленные подразделения, филиалы и представительства	нет	
Сведения членстве в СРО	Регистрационный номер члена саморегулируемой организации и дата его регистрации в реестре членов саморегулируемой организации: 010920/402, 01 сентября 2020 г. Член СРО в области строительства Член СРО в области изысканий и (или) проектирования	
Аудитор	ООО «Национальное Агентство Аудита» ИНН 2310081170 ОГРН 1032305691824	

Место нахождения: Россия, 350049, г. Краснодар, ул. Котовского, д. 42, офис 325
 Фактический адрес: Россия, 350049, г. Краснодар ул. Котовского д. 42, оф. 325

11.3. Связанные стороны

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Организации:

№ п/п	Связанная сторона	Характер взаимоотношений
1	Осип Мария Алексеевна, ИНН 771771412450	Осип Мария Алексеевна, ИНН 771771412450 является директором с 04.07.2024г., бенефициарным владельцем и единственным участником ООО «Новаметрикс»
2	ИП Осип Мария Алексеевна	Одно лицо с директором с 04.07.2024г., бенефициарным владельцем и единственным участником ООО «Новаметрикс»
3	Осип Елена Эдуардовна, ИНН 771774431806	Осип Елена Эдуардовна, ИНН 771774431806 являлась директором ООО «Новаметрикс» до 04.07.2024г
4	ООО "СЗ Мосдомстрой" ИНН 9714012745	Директор с 04.07.2024г., бенефициарный владелец и единственный участник ООО «Новаметрикс» Осип Мария Алексеевна, ИНН 771771412450 является директором ООО "СЗ Мосдомстрой" с 04.07.2024г. Директор ООО «Новаметрикс» до 04.07.2024г Осип Елена Эдуардовна, ИНН 771774431806 являлась директором до 04.07.2024г., является участником и имеет 1% долю в уставном капитале ООО "СЗ Мосдомстрой". ООО «Новаметрикс» являлось участником и имело 99% долю в уставном капитале ООО "СЗ Мосдомстрой" до 24.06.2025
5	ООО "СЗ Мосдом Индустрия" ИНН 2309183748	Директор с 04.07.2024г., бенефициарный владелец и единственный участник ООО «Новаметрикс» Осип Мария Алексеевна, ИНН 771771412450 является директором ООО "СЗ Мосдом Индустрия" с 04.07.2024г. Директор ООО «Новаметрикс» до 04.07.2024 г. Осип Елена Эдуардовна, ИНН 771774431806 являлась директором до 04.07.2024г., является участником и имеет 1% долю в уставном капитале ООО "СЗ Мосдом Индустрия". ООО «Новаметрикс» являлось участником и имело 99% долю в уставном капитале ООО "СЗ Мосдом Индустрия" до 24.06.2025
6	ООО "СЗ Мосстрой Девелопмент" ИНН 2309183755	Директор с 04.07.2024г., бенефициарный владелец и единственный участник ООО «Новаметрикс» Осип Мария Алексеевна, ИНН 771771412450 является директором ООО "СЗ Мосстрой Девелопмент" с 04.07.2024г. Директор ООО «Новаметрикс» до 04.07.2024 г. Осип Елена Эдуардовна, ИНН 771774431806 являлась директором до 04.07.2024г., является участником и имеет 1% долю в уставном капитале ООО "СЗ Мосстрой Девелопмент". ООО «Новаметрикс» являлось

		участником и имело 99% долю в уставном капитале ООО "СЗ Мосстрой Девелопмент" до 24.06.2025
7	ООО "СЗ Новастрой" ИНН 9714010603	Директор с 04.07.2024г., бенефициарный владелец и единственный участник ООО «Новаметрикс» Осип Мария Алексеевна, ИНН 771771412450 является директором ООО "СЗ Новастрой" с 04.07.2024г. Директор ООО «Новаметрикс» до 04.07.2024г Осип Елена Эдуардовна, ИНН 771774431806 являлась директором до 04.07.2024г., является участником и имеет 1% долю в уставном капитале ООО "СЗ Новастрой". ООО «Новаметрикс» является участником и имеет 99% долю в уставном капитале ООО "СЗ Новастрой"
8	ООО "СЗ Новград Девелопмент" ИНН 9707014558	Директор с 04.07.2024г., бенефициарный владелец и единственный участник ООО «Новаметрикс» Осип Мария Алексеевна, ИНН 771771412450 является директором ООО "СЗ Новград Девелопмент" с 04.07.2024г. Директор ООО «Новаметрикс» до 04.07.2024г Осип Елена Эдуардовна, ИНН 771774431806 являлась директором до 04.07.2024г., является участником и имеет 1% долю в уставном капитале ООО "СЗ Новград Девелопмент". ООО «Новаметрикс» являлось участником и имело 99% долю в уставном капитале ООО "СЗ Новград Девелопмент" до 24.06.2025
9	ООО "НЕОАГЕНТСТВО" ИНН: 9703176621	Осип Мария Алексеевна является директором с 27.02.2026
10	ООО "КАПИТАЛ АЛЪЯНС МЕНЕДЖМЕНТ" ИНН: 9703176580	Осип Мария Алексеевна является директором с 27.02.2026
11	ООО СЗ "ЗОРГЕ" ИНН: 9703131444	Осип Мария Алексеевна является директором с 27.02.2026
12	ООО СЗ "ВЕРНАДСКИЙ" ИНН: 7713326784	Осип Мария Алексеевна является директором с 27.02.2026

В 2025 году Организацией произведены следующие операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операции	Остаток задолженности на 31.12.2024, тыс. руб	Оборот за текущий период (2025 г.), тыс. руб		Остаток задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.
				Обороты по Д	Обороты по К	
ООО «Капитал Альянс Менеджмент» ИНН 9703176580	Юридическое лицо, входящее в одну группу лиц с Обществом	Договор субаренды офиса		4 987		4 987 (ДЗ)
ООО "НЕОАГЕНТСТВО" ИНН: 9703176621	Юридическое лицо, входящее в одну группу лиц с Обществом	Договор субаренды офиса		14 235		14 235 (ДЗ)
ООО СЗ "ВЕРНАДСКИЙ" ИНН: 7713326784	Юридическое лицо, входящее в одну группу лиц с Обществом	Договор на выполнение функций ФТЗ	3 831 (ДЗ)	545 208	1 134 073	585 034 (КЗ)
ООО «ЗОРГЕ» ИНН 7730257690	Юридическое лицо, входящее в одну группу лиц с Обществом	Договор на выполнение функций ФТЗ	15 619 (ДЗ)	3 636 053	3 862 344	210 672 (КЗ)

- Операции с основным управленческим персоналом Организации

Информация о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу в отчетном периоде.

Показатель	2025	2024
------------	------	------

	Сумма в тыс. руб.	Сумма в тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения - <u>суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</u> (оплата труда за отчетный период, <u>начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды</u> , ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	5 072	1 532

Иных вознаграждений основному управленческому персоналу, в том числе долгосрочных, Организация в 2024-2025 гг. не начисляла и не выплачивала.

Информация по выданным и полученным обеспечениям обязательств со связанными сторонами раскрыта в разделе 9 «Обеспечения обязательств»

Все операции со связанными с Организацией сторонами осуществлялись на общих рыночных условиях, цены и условия данных операций не отличались от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Все операции со связанными с Организацией сторонами осуществлялись на тех же условиях, что и операции с независимыми сторонами, не оказали существенного влияния на финансовую устойчивость Организации и не характеризуются повышенным риском или прочими неблагоприятными условиями.

Списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, по операциям со связанными сторонами Организацией не производилось. Списания кредиторской задолженности по операциям со связанными сторонами Организацией не производилось.

11.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств Организации:

Безналичные денежные средства и эквиваленты

Наименование Банка	Номер счета	Вид счета	Дата открытия	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
АО "АЛЬФА-БАНК"	40702810101100021799	р/сч	09.07.2020	33 080	29 920	61
АО "Банк ДОМ.РФ"	40702810000480015741	р/сч	05.12.2024	9	10	
ПАО "Совкомбанк"	40702810512010583718	р/сч	Закрыт 26.02.2024			28
ПАО Банк ВТБ	40702810906080001006	р/сч	13.06.2023	32	19	15

Итого:			33 121	29 959	104
---------------	--	--	---------------	---------------	------------

Наличные денежные средства

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Касса	8	8	8
Итого:	8	8	8

Остаток денежных средств на начало и конец отчетного периода, представленный в отчете о движении денежных средств, соответствует данным по группе статей "Денежные средства и денежные эквиваленты" бухгалтерского баланса.

Все денежные потоки организации за отчетный и предыдущий период связаны с поддержанием деятельности на уровне существующих объемов производства.

11.5. Капитал и резервы.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	Изменение показателя
Уставный капитал	10	10	
Резервный капитал			
Добавочный капитал	150 000	150 000	

Структура нераспределенной прибыли

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Нераспределенная прибыль прошлых лет	(353 042)	(109 815)
Прибыль текущего года		
Убыток, подлежащий покрытию	(254 165)	(243 227)
Нераспределенная прибыль использованная		

11.6. Отдельные доходы и расходы

Выручка от реализации

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выполнение функций технического заказчика	370 484	118 750

Прочие консалтинговые услуги		2 432
Итого	370 484	121 182

Прочие доходы

Прочие доходы	За 2025	За 2024
Сдача имущества в аренду или субаренду	17 787	
Продажа доли в УК другого юрлица	40	1000
Прочие	1 828	1 067
Итого	19 655	2 067

Прочие расходы

Прочие расходы	За 2025	За 2024
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	(993)	(175)
Иная операционная деятельность	(1 411)	(171)
Прочие расходы	(1 411)	(6 811)
Итого	(5 957)	(7 157)

11.7. Раскрытие информации по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Показатели		На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменения за период
Наименование	Строка Отчета о финансовых результатах			
Прибыль до налогообложения	2 300	(331 506)	(359 609)	28 103
Налог на прибыль	2410	77 341	116 382	(39 041)
Текущий налог на прибыль			-	-
Отложенный налог на прибыль	2412	77 341	116 382	(39 041)
ОНА		235 089	180 596	54 493
ОНО		41 366	64 214	(22 848)
прочие				
Чистая прибыль	2400	(254 165)	(243 227)	(10 938)
Результат от прочих операций, не включаемый в				

чистую прибыль (убыток) периода				
Совокупный финансовый результат периода	2500	(254 165)	(243 227)	(10 938)

11.8. События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, произошедших с 01.01.2026 г. по дату подписания настоящей годовой бухгалтерской отчетности, способных повлиять на показатели бухгалтерской отчетности Организации, нет.

11.9. Прочая информация.

Курсовые разницы

Информация о курсах валют:

Валюта	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,68	89,6883
Евро	92,0938	106,10	99,1919

Организация не ведет расчеты в иностранной валюте и не имеет выручки, затрат, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Расходы НИОКР

У Организации отсутствуют расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Условные обязательства и условные активы

Организация не имеет существенных условных обязательств и условных активов, т.е. обязательств/активов, возникших вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Организации обязательства/актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Организацией

На отчетную дату и дату составления настоящей годовой бухгалтерской отчетности Организация не имеет существенных судебных разбирательств (разбирательств, способных уменьшить экономические выгоды Общества в будущем).

Информация о прекращаемой деятельности

Организация не имеет признаков и намерений на прекращение деятельности.

Риски хозяйственной деятельности

Политика в области управления рисками.

Организация использует системный подход в области управления рисками. Основные направления политики Организации по работе с рисками включают:

- работа в секторе маркетинговых исследований и изучение потребности рынка;

- анализ важных точек себестоимости;
- стратегическое и текущее планирование развития Организации;
- дифференцированный подход к выбору поставщиков и подрядчиков, сравнительный анализ рыночных цен приобретаемых товаров (работ, услуг);
- поддержание высокого профессионального уровня персонала, работающего в Организации.

Основными элементами политики в области управления рисками по каждому направлению являются:

- идентификация риска;
- оценка риска;
- разработка и реализация механизмов управления рисками;
- постоянный мониторинг рисков.

В отношении отраслевых рисков производится оценка состояния отрасли на среднесрочный и долгосрочный период. Оценивается состояние будущего спроса на основе прогнозов доходов населения и уровня потребления.

На основе проведенного анализа вырабатывается стратегия развития, направленная на укрепление конкретных позиций и увеличение рыночной доли Организации.

В отношении страновых и региональных рисков производится мониторинг политической, а экономической и социальной ситуации в стране и регионе присутствия Организации.

В отношении финансовых рисков проводится оценка уровня валютного, процентного, кредитного риска и риска ликвидности с учетом влияния факторов, описанных в разделе 11.8 настоящих Пояснений.

Управление процентным риском производится путем выбора наиболее оптимальных способов финансирования и согласованием сроков привлечения ресурсов со сроками реализации проектов, на финансирование которых они направляются. Для обеспечения возможности оптимизации привлекаемых ресурсов проводится развитие кредитной истории, расширение базы потенциальных кредиторов и диверсификации инструментов привлечения. Одним из механизмов управления процентным риском является прогнозирование изменения уровня процентных ставок, и оценка уровня приемлемой долговой нагрузки Организации с учетом этого возможного изменения общего уровня процентных ставок.

В отношении рисков ликвидности Общество поддерживает сбалансированное по срокам соотношение активов и обязательств.

В отношении кредитных рисков применяется анализ финансового состояния контрагентов.

Управление правовыми рисками основано на неукоснительном соблюдении действующего законодательства РФ, отслеживание всех изменений законодательства, касающихся деятельности Организации, правовая экспертиза всех договоров и соглашений.

Риски, касающиеся потребительского спроса и конкуренции.

Негативное изменение макроэкономических условий и снижение потребительского спроса в России и регионе присутствия Организации может негативно отразиться на выручке Организации и ее прибыли.

Потребительский спрос на рынке недвижимости зависит от ряда факторов, которые находятся вне контроля Организации, в том числе: демографические факторы, потребительские предпочтения, покупательная способность потребителей. Снижение потребительского спроса или изменение потребительских предпочтений могут существенно снизить размер выручки и доходов Организации и существенным образом негативно отразиться на деловой активности, финансовом положении и результатах деятельности Общества.

Деятельность Организации характеризуется высоким уровнем конкуренции. В последние годы рост потребительского спроса на рынке недвижимости привлек новых участников рынка и привел к усилению конкуренции. Выход дополнительных игроков на рынок недвижимости региона присутствия Организации может более обострить конкурентную борьбу и снизить эффективность её деятельности.

Рост расходов Организации может негативно сказаться на доходности ее деятельности.

Эффективность деятельности Организации в значительной мере зависит от цен на строительные материалы и стоимость услуг подрядных организаций. Рост цен на указанные статьи затрат, могут повлечь существенное увеличение расходов Организации, и, в конечном итоге, негативно сказаться на доходности деятельности в случае, если Организация не сможет адекватно повысить отпускные цены, в частности, из-за низкой покупательной способности населения. Поскольку Организация в основном ориентируется на потребителей со средним доходом, то она в существенной степени подвержена данному риску.

Снижение цен на рынке первичной недвижимости может привести к снижению рентабельности Организации.

Предполагаемые действия Организации в случае изменений в отрасли:

В случае возникновения одного или нескольких вышеописанных рисков, Общество предпримет все возможные меры по уменьшению влияния сложившихся негативных изменений. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство приведенных рисков находятся вне контроля Общества.

В случае ухудшения ситуации в отрасли Общество планирует:

1. по возможности, расширять свою деятельность, чтобы за счет масштабов снизить себестоимость и диверсифицировать некоторые вопросы;
2. развивать наиболее выгодный с точки зрения перспектив роста ассортимент, а также внедрять новые технологии;
3. оптимизировать расходы;
4. продолжать работу по привлечению к работе высококлассных специалистов, а также заключать договоры только с надежными партнерами, контрагентами, подрядчиками, что позволит в дальнейшем минимизировать риски и проводить детальный анализ планируемой деятельности Организации в целях уменьшения себестоимости вложений, минимизации структуры расходов и получение большей прибыли.

Экономические и финансовые риски.

В отчетном периоде на деятельность и бухгалтерскую отчетность Организации продолжал оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Правительство РФ продолжает поддерживать устойчивость экономики РФ, используя различные инструменты, но общая эффективность санкций ведет к долгосрочной стагнации ряда гражданских производств.

Вместе с тем по итогам 2025 года строительная отрасль России демонстрирует уверенный рост - общий ввод жилой и нежилой недвижимости составил рекордные 149,6 млн кв. м. Это самый высокий показатель за время ведения статистики, он превышает результат 2024 года на 2,3%. Несмотря на все сложности, строительный комплекс демонстрирует уверенный рост. Во многом это результат серьезного задела, созданного в предыдущие периоды.

Изменения экономической и финансовой ситуации в России несет в себе потенциальные риски неблагоприятного воздействия на бизнес Общества.

Правовые риски.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Налоговое законодательство Российской Федерации подвержено достаточно частым изменениям. По мнению Общества, данные риски влияют на Общество так же, как и на иных субъектов рынка.

Негативно отразиться на деятельности Общества могут следующие изменения:

- внесение изменений или дополнений в акты законодательства о налогах и сборах, касающиеся увеличения налоговых ставок;
- введение новых видов налогов.

Данные изменения существенны так же, как и иные изменения в налоговом законодательстве, которые могут привести к увеличению налоговых платежей и как следствие — снижению чистой прибыли Общества. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Российские организации выплачивают значительные налоговые платежи. Эти налоги, в частности включают: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, страховые взносы, налог на имущество, налог на землю.

Из-за большого количества законодательных и подзаконных нормативных актов, регулирующие указанные налоги, а также частой их смены, правоприменительная практика в области налогообложения часто неоднозначна или еще не успела сложиться. Часто различные министерства и органы власти имеют различные мнения относительно трактовки налогового законодательства, создавая неопределенность и возможность для конфликта. Налоговые декларации и некоторые другие юридические документы, например, таможенные материалы, согласно, законодательству могут быть проверены различными инспекторами, имеющими право наложить штрафы, пени и проценты за просрочку платежа. Обычно полнота и правильность уплаты налогов могут быть проверены в течение трех лет по истечении налогового года. Факт проверки полноты и правильности уплаты налогов за какой-либо год не исключает возможности проверки той же декларации снова в течение трехлетнего периода. Эти факторы создают российские налоговые риски, которые существенно выше, чем обычные риски в странах с более развитой налоговой системой.

Налоговая система в России часто изменяется, а налоговое законодательство непоследовательно применяется на федеральном, региональном и местном уровнях. В некоторых случаях новые налоговые правила получают обратную силу. В дополнение к существенному налоговому бремени, эти обстоятельства усложняют налоговое планирование и принятие соответствующих решений. Нечеткость законодательства подвергает Организацию риску выплаты существенных штрафов и пеней, несмотря на стремление Организации соответствовать законодательству, и может привести к повышению налогового бремени. Соответственно, это может оказать существенное негативное влияние на бизнес Общества.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенным образом негативно сказаться на его финансово-хозяйственной деятельности. Но изменения судебной практики по вопросам, касающимся лицензирования, защиты прав потребителей, защиты имущественных прав, налогообложения и другим вопросам, имеющим существенное значение для деятельности Организации, может негативно сказаться на результатах её деятельности, в том случае, если соответствующие судебные споры возникнут.

Иные риски, связанные с факторами, описанными в разделе 11.8 настоящих Пояснений.

Управление указанными рисками основано на неукоснительном соблюдении действующего законодательства РФ, отслеживании всех изменений федерального законодательства, а также законодательства Москвы и Московской области.

Прочие риски.

Риски сбоя компьютерных сетей.

Управление и обработка операционной и финансовой информации осуществляется в Организации с использованием электронных средств передачи и обработки информации, включая объединенные в сеть персональные компьютеры, доступ к сети «Интернет», а также системы бухгалтерского и финансового учета, системы банк-клиент и т.д. В результате, операционная эффективность деятельности Организации, а также способность воспроизводить адекватную информацию для принятия правильных управленческих решений зависят от корректной и бесперебойной работы компьютерных и информационных сетей. Системы и их функционирование подвержены сбоям, которые могут быть вызваны человеческим фактором, природными катастрофами, отключением электропитания, компьютерными вирусами, преднамеренными актами вандализма, иными событиями, в том числе описанными в разделе 11.8 настоящих Пояснений. Нельзя гарантировать, что в будущем не произойдет существенных системных отказов и задержек. Любое отключение электропитания в компьютерных сетях или системные отказы и задержки могут привести к неожиданным перебоям в обслуживании, ошибкам принятия управленческих решений, результатом чего может стать повышение операционных расходов и финансовые потери. Для предотвращения риска перебоев в обслуживании, в ключевых точках были установлены источники бесперебойного питания. Риски сбоя компьютерных систем и программ снижаются в Организации использованием только лицензионных продуктов. Серверы Организации находятся только на территории Российской Федерации, использование облачных сервисов для хранения и передачи информации не допускается. Система банк-клиент, а также системы бухгалтерского и финансового учета, формирования и передачи всех видов отчетности защищены ограниченным доступом пользователей и цифровизацией подписей.

11.10. Непрерывность деятельности

ООО является действующей, динамично развивающейся организацией, в полном объеме и в установленные сроки представляющей бухгалтерскую и налоговую отчетность, начисляющей и выплачивающей заработную плату сотрудникам, платящей налоги и иные обязательные платежи, не имеющей претензий кредиторов и налоговых органов.

Ниже представлена информация о соотношении чистых активов Организации и её уставного капитала:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Чистые активы	(457 197)	(203 032)	40 195
Разница между Чистыми Активами и Уставным капиталом (ЧА – УК)	(457 207)	(203 042)	40 185

В 2025 году, в связи с убыточным результатом деятельности, чистые активы остаются отрицательными. Компания продолжает развиваться

и наращивать выручку (рост с 121 млн руб. до 370 млн руб.). Отрицательный финансовый результат связан с масштабированием бизнеса и высокими управленческими расходами. Компания является достаточно молодой организацией, развивается и наращивает обороты. За 2024-2025 годы получен отрицательный финансовый результат, что является для Организации плановыми закономерным событием на данном этапе развития и не свидетельствует о наличии признаков сокращения масштабов основного бизнеса, прекращения деятельности, а также угроз непрерывности деятельности Организации. Компания в 2025 году вышла на новый рынок по деятельности технического заказчика в Москве по проектам с застройщиками ООО СЗ «Вернадский», ООО СЗ «Родина-1», ООО СЗ «Зорге».

Собственниками и руководством ООО «НОВАМЕТРИКС» дана оценка способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность и исполнять свои обязательства более 12 месяцев, следующих за окончанием отчетного 2025 года, в том числе с учетом факторов, событий и рисков, описанных в разделах 11.7 – 11.9 настоящих Пояснений. В сложившихся условиях собственники и руководство Организации считают, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и собственники и руководство Организации не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства и риски, описанные в разделах 11.7 и 11.9 настоящих Пояснений, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно. Собственники и руководство Организации считают, что ими предпринимаются все возможные надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости и непрерывности деятельности Организации в текущих условиях.

Директор
ООО «НОВАМЕТРИКС»

Осип М.А.

" _ " _____ 2026 г.

Таблица 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	2 591	3 266	3 941
в том числе:			
Другие НМА	2 591	3 266	3 941
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

Таблица 4.1. 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	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	744	(423)	59 552	-	-	(11 041)	-	-	-	-	-	60 296	(11 464)
	3а 2024 г.	1 446	(1 107)	351	(1 053)	879	(195)	-	-	-	-	-	744	(423)
в том числе:														
Здания	3а 2025 г.	-	-	59 348	-	-	(10 881)	-	-	-	-	-	59 348	(10 881)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	105	(14)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-	105	(48)
	3а 2024 г.	-	-	105	-	-	(14)	-	-	-	-	-	105	(14)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	523	(405)	204	-	-	(104)	-	-	-	-	-	727	(509)
	3а 2024 г.	1 446	(1 107)	130	(1 053)	879	(177)	-	-	-	-	-	523	(405)

Другие виды основных средств	За 2025 г.	116	(4)	-	-	-	(23)	-	-	-	-	-	116	(27)
	За 2024 г.	-	-	116	-	-	(4)	-	-	-	-	-	116	(4)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	253 323	(56 875)	15 878	(13 849)	6 432	(83 953)	-	-	-	255 352	(134 396)
	За 2024 г.	19 360	(5 163)	233 963	-	-	(51 712)	-	-	-	253 323	(56 875)
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	253 323	(56 875)	15 878	(13 849)	6 432	(83 953)	-	-	-	255 352	(134 396)
	За 2024 г.	19 360	(5 163)	233 963	-	-	(51 712)	-	-	-	253 323	(56 875)

Таблица 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя		На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего		169 788	196 770	14 537
	в том числе:			
	Здания	48 468	-	-
	Машины и оборудование (кроме офисного)	57	91	-
	Офисное оборудование	218	118	340
	Другие виды основных средств	121 045	196 561	14 197
Неамортизируемые основные средства - всего		-	-	-
	в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы				
	основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
	инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Таблица 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	50	-	-	(40)	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	712 127	-	300 005	(1 012 083)	-	-	-	-	50	-
в том числе:											
Паи	За 2025 г.	50	-	-	(40)	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	89	-	-	(40)	-	-	-	-	50	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	712 038	-	300 005	(1 012 043)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	24 300	(24 300)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	24 300	(24 300)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	50	-	24 300	(24 340)	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	712 127	-	300 005	(1 012 083)	-	-	-	-	50	-

Таблица 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	7 628	-	70 106	(68 332)	-	-	X	X	9 403	-
	3а 2024 г.	-	-	67 205	(59 577)	-	-	X	X	7 628	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	415	-	4 011	(4 426)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 890	(4 420)	-	-	(55)	-	415	-
Товары	3а 2025 г.	7 213	-	2 189	-	-	-	-	-	9 403	-
	3а 2024 г.	-	-	7 213	-	-	-	-	-	7 213	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	63 906	(63 906)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	55 102	(55 157)	-	-	55	-	-	-

уставный (складочный) капитал	За 2024 г.	20 000	-	-	-	(20 000)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 236	-	-	-	(1 164)	-	-	-	72	-
	За 2024 г.	-	-	1 236	-	-	-	-	-	1 236	-
Итого	За 2025 г.	668 603	-	851 253	-	(123 108)	-	-	X	1 396 495	-
	За 2024 г.	830 466	-	168 547	-	(330 410)	-	-	X	668 603	-

Таблица 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	950	406 867	-	-	-	-	407 817
	За 2024 г.	14 512	950	-	(14 512)	-	-	950
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	950	406 867	-	-	-	-	407 817
	За 2024 г.	-	950	-	-	-	-	950
прочие долгосрочные обязательства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	14 512	-	-	(14 512)	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 286 580	1 051 681	-	(493 138)	-	-	1 845 123
	За 2024 г.	1 511 265	411 123	-	(635 809)	-	-	1 286 580
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	983 540	169 954	-	(306 373)	-	-	847 121
	За 2024 г.	1 438 299	110 340	-	(565 100)	-	-	983 540

Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	70 833	115 000	-	(70 833)	-	-	115 000
	За 2024 г.	70 333	70 833	-	(70 333)	-	-	70 833
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	21 640	714 910	-	(21 640)	-	-	714 910
	За 2024 г.	20	21 640	-	(20)	-	-	21 640
Расчеты по аренде	За 2025 г.	187 071	-	-	(80 089)	-	-	106 982
	За 2024 г.	-	187 071	-	-	-	-	187 071
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	130	46 589	-	-	-	-	46 719
	За 2024 г.	13	117	-	-	-	-	130
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 840	312	-	(1 840)	-	-	312
	За 2024 г.	203	1 637	-	-	-	-	1 840
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 070	1 548	-	-	-	-	4 618
	За 2024 г.	188	2 882	-	-	-	-	3 070
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	6 145	3 364	-	(52)	-	-	9 457
	За 2024 г.	852	5 649	-	(356)	-	-	6 145
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	12 311	-	-	(12 311)	-	-	-
	За 2024 г.	1 357	10 953	-	-	-	-	12 311
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	5	-	(1)	-	-	5
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Итого	За 2025 г.	1 287 530	1 458 548	-	(493 138)	-	X	2 252 940
	За 2024 г.	1 525 777	412 073	-	(650 321)	-	X	1 287 530

8.2. 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.	12 515	31 049	31 287	1 734	10 543
	За 2024 г.	-	12 515	-	-	12 515

в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	12 515	31 049	31 287	1 734	10 543
	За 2024 г.	-	12 515	-	-	12 515

Таблица 9.1. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	32 950 616	9 053 910	9 053 910
в том числе:			
Банк ВТБ (ПАО)	28 800 000	5 500 010	5 500 010
Среднерусский банк ПАО Сбербанк	4 150 616	3 553 900	3 553 900

Таблица 10.1 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 206	4 029
Затраты на оплату труда	381 611	289 703
Отчисления на социальные нужды	81 786	61 860
Амортизация	98 240	52 582
Прочие затраты	88 970	104 110
Итого по элементам	653 813	512 283
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	653 813	512 283