

Общество с ограниченной ответственностью "Новомар"

(ООО "Новомар")

ИНН 7801043672, КПП 780101001, ОГРН 1037800069845,

адрес: 199406, город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Гавань, ул Нахимова, дом 6, литера В, помещение 2-Н, комната 1, РАБОЧЕЕ МЕСТО 4

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. ООО «Новомар» является ай-ти компанией. Номер в реестре аккредитованных организаций 29354 от 23.06.2022 г. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 62.09 – деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая. Среднесписочная численность работающих: 10 человек.

### 2. Информация об учетной политике

#### 2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

#### 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. 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.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

#### 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Резерв по сомнительным долгам не создается.

## 2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## 2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Доходы организации в 2025 году в размере 129329 тыс. руб. получены от обычного вида деятельности – разработки и изготовления электронного оборудования и программного обеспечения к нему.

2.9.2. Прямые расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в процентном отношении к незавершенному производству, косвенные расходы списываются в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99)

2.9.3 Внереализационные расходы в размере 1609 тыс. руб. : услуги банка 265 тыс. руб., прочие расходы, не принимаемые в целях налогообложения 1079 тыс.руб.

## 2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

## 3. Основные средства

### 3.1. Наличие и движение основных средств

В состав основных средств предприятия включены активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью, превышающей 100000 рублей в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Для начисления амортизации по основным средствам используется линейный способ. На балансе предприятия имеется легковой автомобиль KIA MOHAVE, приобретенный в лизинг. Лизинговые платежи учитываются в налоговом учете ежемесячно.

#### Наличие и движение основных средств

В тыс. руб.

| Наименование показателя                | Период           | На начало года           |                         | Изменения за период |         |             | На конец периода         |                         |
|--|------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|---------|-------------|--------------------------|-------------------------|
|  |                  | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Поступило           | Списано | Амортизация | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| Основные средства - всего              | За 2025 г.       | 11429                    | 2735                    | 2590                |         | 2242        | 14019                    | 4977                    |
|  | За 2024 г.       | 2233                     | 1062                    | 9196                |         | 1673        | 11429                    | 2735                    |
| Приобретение объектов основных средств | За 2025 г.       |                          |                         | 7235                |         |             | 7235                     |                         |
|  | Итого за 2025 г. |                          |                         |                     |         |             | 21254                    | 4977                    |

## 4. Запасы. Наличие и движение запасов

В тыс. руб.

| Наименование показателя     | Период     | На начало года | Изменения за период |         | На конец периода |
|-----------------------------|------------|----------------|---------------------|---------|------------------|
|                             |            |                | Поступило           | Списано |                  |
| Запасы - всего              | За 2025 г. | 4806           | 158396              | 141007  | 22195            |
|                             | За 2024 г. | 5834           | 112432              | 113460  | 4806             |
| В том числе:                | За 2025 г. | 1917           | 77973               | 54199   | 20691            |
|                             | За 2024 г. | 3688           | 44466               | 46236   | 1917             |
| Сырье и материалы<br>товары | За 2025 г. | 1394           |                     |         | 1394             |
|                             | За 2024 г. |                | 1394                |         | 1394             |

5. Дебиторская задолженность. Наличие дебиторской задолженности.

В тыс. руб.

| Наименование показателя   | Период     | На начало года | На конец периода |
|---|------------|----------------|------------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего                     |            |                |                  |
| В том числе:<br>По расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60) | За 2025 г. | 19616          | 15345            |
| По расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)                  | За 2025 г. | 8082           | 2084             |
| По расчетам с бюджетом  | За 2025 г. |                | 1581             |
| НДС по приобр. ценностям  | За 2025 г. | 27             | 8                |
| По расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)            | За 2025 г. | 800            | 6                |
| Итого   | За 2025 г. | 28525          | 19024            |

6. Обязательства. Наличие обязательств.

В тыс. руб

| Наименование показателя   | Период     | На начало года | На конец периода |
|---|------------|----------------|------------------|
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего  |            |                |                  |
| В том числе:<br>Перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)   | За 2025 г. | 354            | 1035             |
| Перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате) | За 2025 г. | 1020           | 37               |
| Перед бюджетом по налогам и сборам, страховым взносам (счет 68, 69)   | За 2025 г. | 1043           | 108              |
| По расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)  | За 2025 г. | 6507           | 2633             |
| По расчетам с персоналом (счет 70 71)   | За 2025 г. | 1262           | 105              |
| Итого   | За 2025 г. | 10186          | 3918             |

7. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя                     | За 2025 год<br>Тыс.руб. | За 2024 год<br>Тыс. руб. |
|---|-------------------------|--------------------------|
| Материальные затраты                        | 60381,7                 | 51277                    |
| Затраты на оплату труда                     | 17760,3                 | 13352,1                  |
| Отчисления на социальные нужды              | 1 382,8                 | 988, 8                   |
| Амортизация                                 | 2 242,4                 | 1 672,9                  |
| Прочие затраты                              | 38,9                    | 29,2                     |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 81806,1                 | 67320                    |

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

| N п/п | Полное наименование      | На 31.12.2024 |         | На 31.12.2025 |         |
|-------|--------------------------|---------------|---------|---------------|---------|
|       |                          | Сумма         | Доля, % | Сумма         | Доля, % |
| 1.    | Буга Тимур Владимирович  | 5 000         | 50      | 5 000         | 50      |
| 2.    | Демура Сергей Дмитриевич | 5 000         | 50      | 5 000         | 50      |

9. Чистая прибыль.

Чистая прибыль организации за 2025 г. составила 43594 тыс. руб.

10. Иная информация

10.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

10.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор  
(наименование должности)

(подпись)

Буга Тимур Владимирович  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  
(наименование должности)

(подпись)

Авдеева Елена Борисовна  
(расшифровка подписи)

27 марта 2026 г.

