

ООО «Новак»

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год,
включая краткий обзор основных положений учетной политики

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Новак» - относится к предприятиям оптовой торговли, торговля медицинским оборудованием и товарами медицинского назначения

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Новак» (в дальнейшем «Общество»)

ИНН/КПП: 5261089605 / 525901001

Место нахождения общества – 603074, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Сормовское ш, дом № 1, кв.1

Свидетельство о государственной регистрации и внесении сведений в Единый государственный реестр серия № 52 № 005114903 выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Приокскому району г. Нижнего Новгорода от 12.02.2014 г. (ОГРН 1145261000565).

Основной ОКВЭД в текущем периоде 46.46.2 «Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях».

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Гальнин Андрей Иванович, избранный на должность Общим собранием участников.

Состав участников Общества и доля участия:

- Гальнин Андрей Иванович – 25%
- Гальнина Надежда Ивановна – 75%

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Общее собрание участников Общества проводится не реже чем один раз в год. Результаты деятельности Общества за 2024 год утверждены общим собранием участников, которое состоялось «25» марта 2025 г.

Внеочередные собрания участников Общества в 2025 г не проводились.

Среднесписочная численность в 2025 году __ человек.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г., Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена Приказом Генерального директора № 2023/12/01УП от 30.12.2024 г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «Новак» на 2025 год».

2.2. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 40 000 (Сорок тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.3 .Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.4. Запасы

К запасам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, включаются в расходы периода, в котором они были понесены.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости (с учетом всех расходов, связанных с приобретением).

Транспортно-заготовительные расходы Общества принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала

При отпуске запасов 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.

Резерв под обесценение материалов, товаров создается. Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов ежегодно.

2.5. Доходы и расходы

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и (или) имущественных прав.

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи покупных товаров, сдачи помещений в аренду. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами организации.

Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности группируются на:

- Прямые - стоимость приобретения товаров, реализованных в отчетном периоде (с учетом транспортно-заготовительных и таможенных расходов), затраты на содержание недвижимости.

- Косвенные – расходы, связанные с продажей товаров и управленческие расходы.

Коммерческие расходы – расходы, связанные с продажей товаров, работ, услуг.

Управленческие расходы – административные расходы, связанные с управлением Общества.

Признание расходов производится в том же периоде, когда признаются доходы, для достижения которых расходы были понесены, либо когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность Общества подразделяется на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения, определенного условиями договора.

Краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностью считается задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты, а также краткосрочная часть долгосрочной задолженности.

Долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженностью считается задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;

Сумма созданного резерва отражается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» по каждому созданному резерву (в разрезе должников и договоров).

Сумма созданного резерва включается в состав прочих расходов/доходов

2.7. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Суммы НДС, предъявленные поставщиками при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав учитываются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав Обществу, которые используются одновременно как для облагаемых налогом операций, так и для операций, не подлежащих налогообложению НДС принимаются к вычету в обычном порядке предусмотренном ст.171-172 НК РФ.

Облагаемые операции облагаются НДС по общей ставке и по ставке 10%.

К не облагаемым НДС операциям относятся операции, освобожденные от налогообложения в соответствии со ст.149 п.2, Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2015 г. N 1042 "Об утверждении перечня медицинских товаров, реализация которых на территории Российской Федерации и ввоз которых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению (освобождаются от обложения) налогом на добавленную стоимость"

Учет освобожденных от НДС операций по реализации медицинского оборудования ведется на субсчетах бухгалтерского учета с разбивкой по субконто.

Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах 90.

Налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

Информация о постоянных и временных разницах формируется непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница

При составлении бухгалтерской отчетности Общества в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются по разным статьям развернуто.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

2.9. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Резерв по каждому работнику рассчитывается как произведение средневзвешенной заработной платы работника на количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного квартала. Средневзвешенная заработная плата рассчитывается по алгоритму расчета очередного отпуска.

Резерв на оплату отпуска увеличивается на сумму страховых взносов. Страховые взносы рассчитываются по тарифам, установленным на текущий год в соответствии с НК РФ.

2.10. Изменения порядка отражения в бухгалтерской отчетности отдельных операций в 2025 году.

Начиная с 2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Наименования и коды показателей, а также расшифровочных строк показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 2025 года управленческие расходы отражаются отдельно по строке 2220 Отчета о финансовых результатах. Корректировки в целях сопоставимости показателей произведены по следующим статьям Отчета о финансовых результатах за 2025 год в части показателей за 2024 год:

Код строки	Наименование показателя	Сумма
2210	Коммерческие расходы	-16 253
2220	Управленческие расходы	+16 253

Вышеуказанные корректировки не привели к изменению финансового результата Общества. Иные корректировки бухгалтерской отчетности предыдущих периодов не происходили.

2.11. Изменения Учетной политики на 2026 год

Учетная политика на 2026 год утверждена приказом № 2024/12/01 УП от 30.12.2025г. Существенных изменений Учетной политики на 2026 год не происходило.

3. Пояснения к бухгалтерской отчетности

В данном разделе приводятся показатели, требующие обособленного отражения исходя из критерия существенности 5% от валюты баланса или показателя выручки, а также информация, необходимая для получения полной и объективной картины о финансовом положении Общества, которые не были раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и предыдущих разделах настоящих пояснений.

3.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

3.1.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		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.	238 172	(23 760)	816	-	-	(10 148)	-	-	-	-	-	-	238 988	(33 908)
	3а 2024 г.	237 405	(13 607)	767	-	-	(10 153)	-	-	-	-	-	-	238 172	(23 760)
в том числе:															
Здания	3а 2025 г.	210 613	(14 349)	-	-	-	(7 592)	-	-	-	-	-	-	210 613	(21 942)
	3а 2024 г.	210 032	(6 765)	581	-	-	(7 584)	-	-	-	-	-	-	210 613	(21 942)
Сооружения	3а 2025 г.	9 304	(1 532)	-	-	-	(1 114)	-	-	-	-	-	-	9 304	(2 646)
	3а 2024 г.	9 304	(418)	-	-	-	(1 114)	-	-	-	-	-	-	9 304	(2 646)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	5 455	(2 511)	816	-	-	(883)	-	-	-	-	-	-	9 304	(1 532)
	3а 2024 г.	5 455	(1 712)	-	-	-	(799)	-	-	-	-	-	-	6 271	(3 394)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	3 288	(1 879)	-	-	-	(559)	-	-	-	-	-	-	5 455	(2 511)
	3а 2024 г.	3 103	(1 223)	185	-	-	(656)	-	-	-	-	-	-	3 288	(2 438)
Транспортные средства	3а 2025 г.	3 489	(3 489)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 288	(1 879)
	3а 2024 г.	3 489	(3 489)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 489	(3 489)
Земельные участки	3а 2025 г.	6 022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 489	(3 489)
	3а 2024 г.	6 022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 022	-
														6 022	-

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	199 058	208 390	217 776
в том числе:			
Здания	188 671	196 264	203 266
Сооружения	6 658	7 772	8 887
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 878	2 944	3 743
Офисное оборудование	851	1 409	1 880
Транспортные средства	-	-	-

Не амортизируемые основные средства - всего	6 022	6 022	6 022
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	6 022	6 022	6 022

Общество арендует нежилое помещение под офис, находящееся по адресу: г. Нижний Новгород, Сормовское шоссе, д.1, кв.1

Договор аренды является краткосрочным.

Общество относит арендные платежи по указанному договору аренды на расходы равномерно на протяжении срока аренды (согласно условиям заключенного договора аренды),

Наличие и движение арендованного имущества ведется на забалансовом счете 001.

По состоянию на 31.12.2025 г. в результате проверки на обесценение факторы, свидетельствующие о снижении стоимости основных средств, не были выявлены, в связи с чем обесценение стоимости объектов основных средств не проводилось.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	172,00	-	-	(172,00)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 853,00	-	-	(1 853,00)	-	-
В том числе: Хоз инвентарь (ОС)	За 2025 г.	-	-	172,00	-	-	(172,00)	-	-
	За 2024 г.	-	-	428,00	-	-	(428,00)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	0,00	-	-	0,00	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 321,00	-	-	(1 321,00)	-	-
Оборудование к установке	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	104,00	-	-	(104,00)	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	37 862	-	4 903	-	-	-	42 765	-
	3а 2024 г.	36 436	-	1 426	-	-	-	37 862	-

3.1.2. Запасы

Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2025 приведены в бухгалтерском балансе с учетом резервов под снижение стоимости. Резерв под снижение стоимости запасов в текущем периоде уменьшилось на сумму 26 тыс. руб.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		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.	9 371	(7 120)	296 490	(296 658)	27	-	X	X	9 202	(7 094)
	3а 2024 г.	12 659	(7 152)	215 128	(218 417)	73	(41)	X	X	9 371	(7 120)
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	856	-	434	(482)	-	-	(93)	-	714	-
	3а 2024 г.	3 645	(23)	1 815	(3 882)	23	-	(722)	-	856	-
Товары	3а 2025 г.	8 515	(7 120)	276 439	(276 466)	27	-	-	-	8 489	(7 094)
	3а 2024 г.	9 014	(7 130)	194 783	(195 780)	50	(41)	499	-	8 515	(7 120)
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	19 617	(19 711)	-	-	93	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	18 530	(18 753)	-	-	223	-	-	-

3.1.3. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность

Показатели дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 приведены в представленной отчетности с учетом резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность по единому налоговому счету состоит из суммы переплаты по налогам и взносам, а также зарезервированных сумм на ЕНС по налогам и взносам со сроком оплаты в 2026 году.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	49 650	-	-	-	-	-	-	-	49 650	-
	3а 2024 г.	49 650	-	-	-	-	-	-	-	49 650	-
в том числе:										49 650	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	49 650	-	-	-	-	-	-	-	49 650	-
	3а 2024 г.	49 650	-	-	-	-	-	-	-	17 326	(3 134)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	21 938	(2 579)	5 923	-	(10 528)	(13)	-	-	21 938	(2 579)
	3а 2024 г.	58 077	(21)	18 875	-	(54 999)	(15)	(21)	-	5 526	(3 134)
в том числе:										4 296	(2 579)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4 296	(2 579)	1 465	-	(235)	-	-	-	4 296	(2 579)
	3а 2024 г.	21 665	(21)	1 563	-	(18 931)	(2)	(21)	-	3 667	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	343	-	3 324	-	-	-	-	-	343	-
	3а 2024 г.	2 295	-	789	-	(2 741)	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	19	-	-	-	(12)	(13)	-	-	19	-
	3а 2024 г.	1 286	-	6	-	(1 260)	(13)	-	-	112	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	112	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	968	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	68	-	900	-	(352)	-	-	-	68	-
	3а 2024 г.	679	-	(259)	-	-	-	-	-	6 762	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	17 041	-	-	-	(10 279)	-	-	-	17 041	-
	3а 2024 г.	427	-	16 614	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	4	-	-	-	(2)	-	-	-	4	-
	3а 2024 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	273	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	154	-	119	-	-	-	-	-	154	-
	3а 2024 г.	-	-	154	-	-	-	-	-	16	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	14	-	2	-	-	-	-	-	14	-
	3а 2024 г.	10	-	4	-	-	-	-	-	66 976	(3 134)
Итого	3а 2025 г.	71 588	(2 579)	5 923	-	(10 528)	(13)	-	X	71 588	(2 579)
	3а 2024 г.	107 727	(21)	18 875	-	(54 999)	(15)	(21)	X	-	-

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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	191 536	-	-	(5 336)	-	-	186 200
	3а 2024 г.	206 086	-	-	(14 550)	-	-	191 536
в том числе:								
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	191 536	-	-	(5 336)	-	-	186 200
	3а 2024 г.	206 086	-	-	(14 550)	-	-	191 536
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	38 689	2 799	-	(7 478)	-	-	34 004
	3а 2024 г.	102 189	35 159	8	(98 665)	(2)	-	38 689
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 017	2 491	-	(2 904)	-	-	604
	3а 2024 г.	11 329	2 284	8	(12 602)	(2)	-	1 017
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	221	-	-	-	-	-	221
	3а 2024 г.	84 506	-	-	(84 285)	-	-	221
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	12	-	-	-	-	6
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	4 488	90	-	(3 426)	-	-	1 153
	3а 2024 г.	5 842	104	-	(1 458)	-	-	4 488
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	2 750	-	-	(1 148)	-	-	1 602
	3а 2024 г.	-	2 750	-	-	-	-	2 750
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	151	133	-	-	-	-	284
	3а 2024 г.	191	-	-	(40)	-	-	151
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	62	73	-	-	-	-	135
	3а 2024 г.	46	21	-	(5)	-	-	62
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	30 000	-	-	-	-	-	30 000
	3а 2024 г.	-	30 000	-	-	-	-	30 000
Итого	3а 2025 г.	230 225	2 799	-	(12 814)	-	X	220 204
	3а 2024 г.	308 275	35 159	8	(113 215)	(2)	X	230 225

3.1.4. Прочие оборотные активы

Показатель включает расходы будущих периодов (страхование автомобилей, Пользование ПО).

3.1.5. 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.	2 116	932	568	52	2 428
	За 2024 г.	2 775	823	1 395	87	2 116
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 116	932	568	52	2 428
	За 2024 г.	2 775	823	1 395	87	2 116

3.2. Пояснения к отдельным статьям Отчета о финансовых результатах

Данные о продажах и связанных с ними расходах и прибыли по видам продаж за 2025 год

Наименование показателя	Выручка нетто	Себестоимость продаж	Коммерческие расходы	Управленческие расходы	Прибыль (убыток) от продаж
Код строки отчета о финансовых результатах	2110	2120	2210	2220	2200
	2025 год				
Продажи в РФ	309 691	295 955	3 509	10 689	-461
ИТОГО за 2025 год	309 691	295 955	3 509	10 689	-461

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	276 700	199 580
Затраты на оплату труда	11 022	10 425
Отчисления на социальные нужды	2 123	1 870
Амортизация	9 957	9 972
Прочие затраты	10 351	22 902
Итого по элементам	310 152	244 749
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	1
Итого расходы по обычным видам деятельности	310 152	244 750

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год		2024 год	
	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы
	Стр. 2350	Стр. 2340	Стр. 2350	Стр. 2340
Резервы	-	52		87
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	195		118	
Восстановленный НДС	1 014	-	2 307	-
Услуги кредитных организаций	152	-	121	-
Другие прочие (расходы)/доходы	960	-	3 142	12
Итого прочие (расходы) / доходы	2 321	52	5 688	99

В составе процентов к получению в текущем периоде отражены, в основном, начисленные проценты по краткосрочным депозитным вкладам в сумме 3339 тыс. руб. (в 2024 году – 1 382 тыс. руб.).

3.3. Формирование текущего налога на прибыль

Текущий налог на прибыль, начисленный в бухгалтерском учете за 2025 год (строка 2411 Отчета о финансовых результатах) в сумме 975 тыс. руб., определен в соответствии с ПБУ 18/02: условный расход по налогу на прибыль в сумме 347 тыс. руб. увеличивается на сумму изменения отложенных налоговых активов и обязательств в сумме 628 тыс. руб. (строка 2412 ОФР) и увеличивается на сумму постоянных налоговых расходов в сумме 194 тыс. руб..

Уменьшение за период отложенных налоговых обязательств (строка 2412 ОФР) в основном обусловлено разницей в оценке основных средств между данными бухгалтерского и налогового учета (начисление амортизации по объектам основных средств, начислением амортизации по ППА).

Увеличение за период отложенных налоговых активов (строка 2412 ОФР) обусловлено формированием резерва под снижение стоимости запасов, резерва на оплату отпусков и арендным обязательствам.

Основными факторами, обусловившими возникновение постоянного налогового расхода являются расходы, не принимаемые в целях налогообложения прибыли в виде расходов непроизводственного назначения. Расходы непроизводственного характера составили 776 тыс. руб. (налоговый эффект: 194 тыс. руб.)

4.1. События после отчетной даты

События, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, не происходили.

4.2. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества не имелись фактические и потенциальные условные права и требования.

4.3. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

Связанные стороны, наименование		группы связанных сторон по характеру взаимоотношений
1	ООО «Новаком»	Лицо, принадлежащее той группе лиц, к которой принадлежит Общество
2	ВАСКУЛЯР ТЕХНОЛОДЖИС АО	
3	ООО «МТЛ»	
4	ООО «ЭМС»	
5	Единоличный исполнительный орган Галынин Андрей Иванович	Основной управленческий персонал
6	Галынин Андрей Иванович	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющие уставный капитал вклады, доли Общества
	Галынина Надежда Ивановна	

Займы (беспроцентные), полученные от связанных сторон.

тыс. руб.

Наименование	Задолженность по займу на 31.12.2024	Получение займа и начисление процентов	Погашение займа и выплата процентов	Курсовые разницы	Задолженность по займу на 31.12.2025
ООО «Новаком»	195 536	11 000,00	16 836,00		186 200,00

Закупки у связанных сторон

Наименование	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2024	Оплата за отчетный год	Закупки за отчетный год (включая НДС)	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2025
ООО «Новаком»	923	61 919	19 341	195

Продажи связанным сторонам

тыс. руб.

Наименование	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2024	Продажи за отчетный год (включая НДС)	Оплата за отчетный период	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2025
ООО «Новаком»	0	19 341	19 341	0
ООО «МТЛ»	57 162	3 920	1 960	51 345
ВАСКУЛЯР ТЕХНОЛОДЖИ С АО	0	57	0	57
ОО ЭМС	0	5 228	3 921	1 307

Расчеты со связанными сторонами производились по рыночным ценам, в денежной форме.

4.4. Непрерывность деятельности

Влияние комплекса факторов экономического и иного характера, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации отдельными государствами, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказали значительного влияния на деятельность Общества. В настоящее время руководством Общества производится анализ воздействия данных событий на финансовое положение и ожидаемые результаты деятельности Общества и предпринимаются меры по предупреждению их негативного влияния.

В 2026 году Общество планирует вести дальнейшую работу по оптимизации затрат, увеличению прибыльности.

Финансово-хозяйственная деятельность ООО «Новак» за 2025 год не признается прекращаемой ни по одному виду деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор



«27» марта 2026 г.

Галынин А.И.