

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

**ООО «НОВИТЕР»**

**1. Основные сведения об организации**

**1.1. Полное фирменное наименование:**

Общество с ограниченной ответственностью «НОВИТЕР»

**1.2. Юридический адрес:**

105005, Москва г, Казакова ул, дом № 8, строение 2, Чердак Пом II, Комн. 1А/2

**1.3. Фактический адрес:**

105005, Москва г, Казакова ул, дом № 8, строение 2, Чердак Пом II, Комн. 1А/2

**1.4. Дата государственной регистрации:**

20 января 2016 г.

**1.5. ОГРН:**

1167746074022

**1.6. ИНН, КПП:**

7709482445, 770901001

**1.7. Регистрация в ИФНС:**

ООО «НОВИТЕР» зарегистрировано ИФНС №9 по г Москве 20.01.2016 г.

**Основа составления бухгалтерской отчетности:**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона N 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», действующего по 31 декабря 2024г. включительно.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

**1.8. Численность сотрудников:**

Численность работающих на конец отчетного периода составила 7 человек.  
Среднесписочная численность за 2025 год 4 человек.

**1.9. Основной вид деятельности:**

- Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

#### **1.10. Состав членов исполнительных и контрольных органов:**

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор. Генеральным директором является Образцова Валентина Альбертовна.

Контрольный орган: Общее собрание участников Общества

#### **1.11. Цели деятельности:**

На протяжении всего периода 2025 года деятельность Обществ осуществлялась на непрерывной основе.

#### **1.12. Размер уставного капитала:**

Уставный капитал составляет 12 500 (Двенадцать тысяч пятьсот) рублей ноль копеек.

Доля каждого участника:

- Физическое лицо: Алямкин М. В.- 100% (12 500 рублей);

### **2. Основные положения учетной политики.**

Учетная политика утверждена приказом № 1 от 31.12.2024г.

#### **2.1. Основные средства**

**Первоначальная стоимость ОС** погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (ред. от 27.12.2019). По основным средствам, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей, на основании сведений, указанных в техническом паспорте, технических условиях, инструкции по эксплуатации или иной аналогичной технической документации.

**Активы**, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в

составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

**Резерв на ремонт ОС** не создается.

**Инвентаризация ОС** производится 1 раз в год.

**Переоценка** основных средств не производится.

### **3.2. НМА и расходы на НИОКР**

При принятии объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- У актива нет материальной формы;
- Актив можно использовать в хозяйственной деятельности;
- Компания планирует использовать актив более 12 месяцев;
- Актив принесет экономическую выгоду в будущем;
- Актив можно отделить от другого имущества компании;
- Стоимость объекта НМА составляет не менее 100 000 руб.

Применить перспективный подход при переходе на ФСБУ 14/2022;

**3.2.1.** Амортизацию объектов нематериальных активов начислять ежемесячно, начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию линейным способом, исходя из срока их полезного использования с применением счета 05 «Амортизация НМА». Срок полезного использования определяет назначаемая приказом комиссия. Прекращать начисление амортизации с момента списания объекта с учета.

**3.2.2.** Расходы на выполнение научно-исследовательских работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке или получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства, списывать равномерно в течение одного года. В течение отчетного года списание расходов на НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществлять равномерно в размере 1/12 годовой суммы.

**3.2.3.** Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам линейным способом осуществляется равномерно в течение принятого срока. Срок списания расходов – 5 лет.

**3.2.4.** Аналитический учет на счете 04 вести по отдельным объектам НМА.

**3.2.5.** После ввода в эксплуатацию учитывать НМА по первоначальной стоимости.

### **3.3. Материально – производственные запасы.**

**Оценка МПЗ при выбытии** осуществляется по средней скользящей стоимости приобретения и заготовления МПЗ.

#### **Резерв под снижение стоимости МПЗ.**

При отсутствии движения товарно-материальных запасов в течение периода, превышающего 12 месяцев, проводится тест на обесценение данных активов. Проведение теста заключается в сравнении балансовой и рыночной стоимости «залежавшихся» запасов. Рыночная стоимость определяется из прайс-листов производителей материальных ценностей. В случае превышения рыночной стоимости отдельной номенклатурной позиции запасов над балансовой более чем на 20%, на величину указанной разницы Общество создает резерв под обесценение товарно-материальных запасов.

**Стоимость специальной оснастки** погашается линейным способом.

**Стоимость специальной одежды**, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

### **3.4. Финансовые вложения.**

**Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии** осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

**Резерв под обесценение финансовых вложений.** При обнаружении признаков снижения стоимости финансового вложения, по которому не определяется рыночная стоимость, Общество создает резерв под обесценение финансового актива в размере 100% балансовой стоимости вложения.

### **3.5. Дебиторская задолженность.**

**Резервы по сомнительным долгам** Общество создает в размере 100% сомнительного долга с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

### **3.6. Неисключительные права. Расходы будущих периодов.**

**Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к** следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

**Затраты, которые были ранее учтены организацией** в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

**Неисключительные права** на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

### **3.7. Учет расходов.**

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы:

#### **3.7.1. Расходы по обычным видам деятельности**

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с деятельностью в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

Обычными видами деятельности для организации являются расходы, связанные получением дохода по операционным видам бизнеса Общества.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 "Основное производство";
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 "Общехозяйственные расходы";
- 44 «Расходы на продажу».

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, стоимости списываемого актива или величине кредиторской задолженности.

### **3.7.2. Учет затрат на производство**

В организации применяется котловой метод учета затрат.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) не отражается. Все затраты производственного характера списываются в себестоимость периода.

### **3.7.3. Общехозяйственные расходы**

К общехозяйственным расходам, отражающихся на счете учета затрат 26 «Общехозяйственные расходы» относятся прочие расходы, не связанные с производственной деятельностью организации. Расходы, отражаемые по счету учета затрат 26, списываются ежемесячно на финансовый результат.

### **3.7.4. Учет расходов на продажу**

Учитываются в разрезе статей затрат. Затраты на доставку товаров от поставщика включаются в состав расходов на продажу ежемесячно, по мере реализации товаров.

## **3.8. Отчет о движении денежных средств.**

**Свернутое представление денежных потоков** используется в отношении поступлений от покупателей, возвратов авансов и ошибочно оплаченных покупателями сумм. Оплаты поставщикам, возвраты авансов и ошибочно уплаченных поставщикам сумм показываются в отчетности, также, свернуто.

## **4. Раздельный учет для целей гособоронзаказа**

### **4.1. Ведение учета**

4.1.1. Общество ведет раздельный учет финансовых результатов, доходов и расходов по каждому контракту (заказу).

4.1.2. Раздельный учет ресурсов осуществляется в аналитических регистрах в разрезе субсчетов и первичных документах.

4.1.3. Единицей учета (калькулирования) признается единица вида продукции (товара, услуги, работы).

4.1.4. В первичных документах, которые относятся к конкретному контракту (заказу), указывается идентификатор контракта.

4.1.5. Первичные документы согласно требованиям бухгалтерского законодательства:

- подтверждают факт хозяйственной жизни;
- оформляются по типовым формам;
- составляются по формам, установленным учетной политикой, но с указанием обязательных реквизитов из ст. 9 закона РФ «О бухучете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (при отсутствии типовой формы).

4.1.6. При оформлении первичных учетных документов на отпуск материалов в производство в них проставляется код со следующей структурой: "ГОЗ-номер госконтракта-дата госконтракта в формате ХХ.ХХ.ХХХХ".

4.1.7. Расчет распределяемых расходов фиксируется в справке по форме согласно Приложению N .. к учетной политике. В справке проставляется код со следующей структурой: "ГОЗ-номер госконтракта-дата госконтракта в формате XX.XX.XXXX".

4.1.8. Расходы на исполнение государственного контракта накапливаются в ведомости учета затрат по форме согласно Приложению N .. к учетной политике. В ведомости проставляется код со следующей структурой: "ГОЗ-номер госконтракта-дата госконтракта в формате XX.XX.XXXX".

## **4.2. Спецсчета**

4.2.1. Расчеты, связанные с контрактом (заказом), Общество ведет через спецсчета в уполномоченном банке.

4.2.2. Общество открывает счета в установленном порядке на каждый контракт (заказ).

## **4.3. Себестоимость**

4.3.1. Общество, в соответствии с нормами законодательства РФ, определяет производственную и полную себестоимость продукции по каждому контракту (заказу).

4.3.2. Базовым показателем для распределения общепроизводственных расходов признается зарплата основных производственных работников.

4.3.3. Базовым показателем для распределения общехозяйственных расходов признается зарплата основных производственных работников.

4.3.4. Расходы подлежат группировке в регистрах по правилам бухучета в следующем порядке:

- а) прямые расходы включаются в производственную себестоимость в полном объеме;
- б) общепроизводственные и общехозяйственные затраты по обеспечению производственного процесса (косвенные затраты на производство продукции) в целях бухгалтерского учета включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства. Соответствующая часть этих затрат, определяемая в соответствии с базовым показателем для распределения, формирует себестоимость продукции, производимой по государственному контракту;
- г) административно-управленческие расходы на управление организацией в целом в целях бухгалтерского учета списываются в себестоимость продаж в тех отчетных периодах, в которых они возникли. Соответствующая часть этих расходов, определяемая в соответствии с базовым показателем для распределения, учитывается при формировании финансового результата по государственному контракту;
- д) коммерческие расходы участвуют в расчете финансового результата в качестве самостоятельной статьи.

4.3.5. Расчеты базовых показателей, производственной и полной себестоимости оформляются бухгалтерскими справками по каждому контракту (заказу).

## **4.4. Номенклатуры расходов**

4.4.1. Расходы по каждому контракту (заказу) детализируются в номенклатуре калькуляционных статей затрат.

4.4.2. Применяются типовые номенклатуры прямых и косвенных расходов. Номенклатура коммерческих расходов разрабатывается самостоятельно.

4.4.3. Номенклатуры подлежат согласованию с заказчиком.

4.4.4. Расходы в размере 5 процентов и менее от соответствующего вида номенклатурных статей затрат признаются незначительными и по согласованию с заказчиком не детализируются.

#### **4.5. Транспортно-заготовительные расходы**

4.5.1. Транспортно-заготовительные расходы учитываются на счете 10 «Материалы».

4.5.2. Расходы рассчитываются по каждому контракту (заказу):

- по фактической себестоимости методом прямого счета (при возможности);
- процентом к сумме затрат на сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, топливо.

#### **4.6. Расходы на освоение производства**

4.6.1. Расходы на подготовку и освоение производства учитываются по каждому контракту (заказу) на счете 97 «Расходы будущих периодов».

4.6.2. При незначительном объеме таких затрат и небольшом периоде работ (в пределах отчетного года) такие расходы учитываются на счете 20 «Основное производство».

#### **4.7. Специальные расходы**

4.7.1. Расходы спецотделов и на проведение других специфических работ учитываются по каждому контракту (заказу) на счете 20 «Основное производство».

4.7.2. При незначительном объеме учитываются такие затраты по счету 26 «Общехозяйственные расходы».

#### **4.8. Расходы на спецодежду**

4.8.1. При изготовлении единичных заказов расходы на инструмент относятся на себестоимость контракта (заказа) в полном объеме.

#### **4.9. Ремонтный фонд**

4.9.1. Резервы на ремонт основных средств не создаются.

#### **5.0 Другие расходы**

5.0.1. Другие расходы списываются по правилам бухучета в соответствии с положениями иных разделов учетной политики и с учетом порядка определения состава затрат на производство оборонной продукции.

#### **5.1. Аналитический учет**

5.1.1. Организация ведет аналитический учет по следующим счетам, на которых учитываются ресурсы для выполнения государственного оборонного заказа:

08 «Капитальные вложения»

10 "Материалы";

19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям";

55 "Специальные счета в банках";

60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

5.1.2. Организация ведет аналитический учет по следующим счетам, на которых учитывается кредиторская задолженность в связи с выполнением государственного оборонного заказа:

- 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";  
 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами";  
 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда";  
 68 "Расчеты по налогам и сборам" (по субсчетам 68-1 "Налог на добавленную стоимость", 68-2 "Налог на доходы физических лиц");  
 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" (по субсчетам 69-1 "Расчеты по страховым взносам (единый тариф)", 69-4 "Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний").  
 5.1.3. В целях отдельного учета затрат и определения финансового результата организация ведет аналитический учет по следующим счетам:  
 20 "Основное производство";  
 26 «Общехозяйственные расходы»;  
 90 "Продажи" (по субсчетам 90-1 "Выручка", 90-2 "Себестоимость продаж", 90-3 "Налог на добавленную стоимость", 90-9 "Прибыль/убыток от продаж");  
 97 «Расходы будущих периодов»;  
 99 "Прибыли и убытки".

## 5.2 Финансовый результат

5.2.1. Финансовым результатом признается разница между ценой, предусмотренной в контракте (ценой контракта) и суммой всех фактических расходов.

5.2.2. Финансовый результат определяется по правилам бухучета по каждому контракту (заказу).

## 6. Расшифровка показателя «Результаты исследований и разработок» (строка 1110)

По состоянию на 31 декабря 2025 г в составе внеоборотных активов организации числятся расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, давшие положительный результат, в общей сумме 26 332 650 рублей.

Данные затраты сформированы по двум проектам, не относящимся к нематериальным активам

№ п/п	Наименование проекта	Первоначальная стоимость, руб	Срок полезного использования (мес)	Способ списания	Примечание (краткая характеристика работ)
1	Специальное программное обеспечение комплекса поражения программно-аппаратного комплекса противодействия	1 032 650,00	120	линейный	Работы завершены 25.10.2024 г. Результат используется в производстве для извлечения прибыли.
2	Программное обеспечение "Анkil detection"	25 300 000,00	120	линейный	Работы завершены

					10.12.2025 г. Результат используется в производстве для извлечения прибыли.
--	--	--	--	--	--

#### Движение за отчетный период:

- По проекту №1: За отчетный год списано на расходы по обычным видам деятельности 120 475,88 руб. (накопленная сумма списания с начала срока использования). Остаточная стоимость на конец года: 912 174,12 руб.

- По проекту №2: За отчетный год списано на расходы 25 300 000 руб. Остаточная стоимость на конец года: 25 300 000 руб.

#### 7. Сведения о членстве в СРО

Общество является членом Саморегулируемой организации Ассоциация дорожно-строительных компаний «Капитальный ремонт и благоустройство» (СРО-С-079-25112009) на основании свидетельства о допуске № 7709482445-20250217-1453 от 17» февраля 2025 г. Членство в СРО является обязательным условием для осуществления деятельности в области строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства.

По состоянию на 31.12.2025 г. размер внесенного взноса в компенсационный фонд возмещения вреда составляет 100 000 руб. Размер взноса в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств — 200 000 руб. Размер членского взноса составляет 132 000 руб.

#### 8. Размер выплат персоналу

В течение 2025 г. фонд оплаты труда персонала составил 9 705,5 тыс. рублей, в том числе страховые взносы на оплату труда 2 131,3 тыс. руб.

#### 9. 10. Учет аренды

7.1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год. Нормы ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяются:

- в отношении договоров аренды, исполнение которых истечет до конца отчетного 2025 года, и по которым не планируется их пролонгация,
- в отношении договоров аренды, условия которых предполагают не регулярное предоставление имущества в аренду,
- в отношении земельных участков, арендованных с целью реализации инвестиционно-строительных проектов на этих участках,
- в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

7.2. не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

7.3. отсутствуют намерения сдавать арендованное имущество в субаренду;

7.4. срок аренды не превышает 12 месяцев (или срока обычного операционного цикла) на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

## 10. Прочие доходы и расходы

### 10.1. Прочие доходы

№	Вид дохода	Сумма, руб.
1	Прочие внереализационные доходы/расходы	34 343,04
2	Проценты к получению (депозиты, займы выданные)	3 443,95
<b>ИТОГО</b>		<b>37 786,99</b>

### 10.2. Прочие расходы

№	Вид расхода	Сумма, руб.
1	Расходы на услуги банков	41 014,78
2	Прочие внереализационные доходы/расходы	7 690 762,20
3	Оплата комиссии за выдачу независимой гарантии	3 550,00
4	Оплата вознаграждение за предоставление банковской гарантии	17 610,00
5	Штрафы, пени и неустойки	500,10
<b>ИТОГО</b>		<b>7 753 437,08</b>

## 11. Информация о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», были выделены следующие связанные стороны:  
Генеральный директор – Образцова В. А.

Изменений в перечне связанных сторон по сравнению с предыдущим периодом не происходило.

№ п/п	Наименование компании – связанной стороной	Характер отношений со связанной стороной	Вид операции	Сумма операции без НДС, тыс. руб
1	ООО «Новитер»/Образцова В. А.	Управленческий персонал: Генеральный директор	Предоставление займа	853

Задолженность ООО «НОВИТЕР» перед генеральным директором Образцовой В. А. по состоянию на 31.12.2025г. составила:

- Беспроцентный заем 853 тыс. руб. со сроком погашения до 31.12.2026 г.

## **12. Влияние геополитической обстановки и ограничений, связанных с коронавирусом**

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Общества за 2024 год и его возможность осуществлять свою деятельность в будущем.

## **13. События после отчетной даты.**

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ /Образцова В. А./