Пояснительная записка

к годовой бухгалтерской отчетности

ООО «НОВЕЛ»

за 2025 год

1. Общая часть

Общество с ограниченной ответственностью «НОВЕЛ», в дальнейшем именуемое «Общество», зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 17 ноября 2015 года.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 5157746058300.

Полное фирменное наименование на русском языке: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НОВЕЛ".

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «НОВЕЛ».

Юридический и фактический адрес: 101000, Г.МОСКВА, Внутригородская территория города федерального значения МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БАСМАННЫЙ, УЛ САДОВАЯЧЕРНОГРЯЗСКАЯ, Д. 22, СТР. 3 с 13 июня 2023 г.

Основным видом деятельности Общества является деятельность, связанная с приемом и выгрузкой товарных автомобилей из специализированных крытых вагонов и доставка товарных автомобилей автомобильным транспортном до грузополучателя (ОКВЭД 52.29).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет обособленных структурных подразделений.

Размер уставного капитала – 100 000 (сто тысяч) рублей. На 31 декабря 2025 г. владельцами 100% уставного капитала является российские физические лица (9 человек).

Общество действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (далее – «РФ») и Уставом Общества.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 и 2024 годы составила 2 человека.

2. Структура управления

Высшим органом Общества является Общее собрание его участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

Полномочия генерального директора согласно Устава и действующего трудового договора с Генеральным директором – до 01 августа 2029 г.

3. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией ООО «НОВЕЛ» под руководством главного бухгалтера.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Предприятие.

3.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Оборотные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года превышают краткосрочные обязательства, что свидетельствует о способности Общества погашать текущие обязательства в установленные договорными обязательствами сроки.

3.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

3.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в год.

3.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.5. Учет основных средств

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (ОС), если одновременно выполняются условия п. 4 ФСБУ 6/2020.

Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 ФСБУ 6/2020, имеющие стоимость в пределах 100 тыс. руб. за единицу, относятся к несущественным активам. Затраты на приобретение, создание и улучшение несущественных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта ОС 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.

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.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая, в свою очередь, включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов ОС, приведение в состояние и местоположение, необходимые для их использования, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

Стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации линейным способом исходя из первоначальной стоимости за вычетом ликвидационной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования ОС, за исключением объектов ОС, которые не подлежат амортизации.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта ОС к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости (достижения ликвидационной стоимости) этого объекта либо списания этого объекта.

В соответствии с п. 30, 31 ФСБУ 6/2020, с учетом требования рациональности, изложенного в п.7.4 ПБУ 1/2008, ликвидационная стоимость ОС в силу несущественности, либо невозможности к определению с необходимой степенью достоверности, признается равной нулю.

Руководствуясь требованием рациональности, изложенным в п. 7.4 ПБУ 1/2008, оценочные обязательства, связанные с ликвидацией ОС, не признаются.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете.

В связи с перспективным переходом Общество применяет ФСБУ 6/2022 только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после указанного перехода, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. Таким образом, Общество применяет ФСБУ 6/2020 только к основным средствам, принятым к учету с 2022 года.

Регулярная переоценка основных средств в Обществе не предусмотрена.

3.6. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает доходы от:

- погрузки и отправки вагонов;
- приема и выгрузки вагонов;
- доставки товарных автомобилей до места погрузки в вагон;
- доставка товарных автомобилей от места выгрузки из вагона до грузополучателя (дилерского центра);
- хранения и терминальной обработки товарных автомобилей;
- прочие доходы от обычных видов деятельности.

В составе прочих доходов Общество признает доходы от:

- продажи основных средств и прочих активов;
- прочих операций.

3.7. Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов Общество признает расходы от:

- продажи, выбытия и прочего списания основных средств и прочего имущества;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- расходы на услуги банка, в т.ч. комиссия за проведение платежей, обслуживание счетов;
- прочих операций.

3.8. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства не отражаются.

4. Уставный капитал и распределение чистой прибыли Общества

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составлял 100 000 (сто тысяч) рублей 00 копеек.

В 2023, 2024 и 2025 годах Общество принимало решения о выплате чистой прибыли участникам Общества. Данные решения исполнены в полном объеме.

5. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

В 2025 году изменений и исправления существенных ошибок не было.

6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

7. О прекращенных операциях

Прекращенные операции в 2025 году отсутствуют.

8. События после отчетной даты

В 1 квартале 2026 года Общество распределило часть нераспределенной прибыли по итогам 2025 года в размере 3,3 миллиона рублей участникам Общества пропорционально соответствующей доле участия каждого участника по решению от 20.01.2026.

Генеральный директор

ООО «НОВЕЛ» Малый Антон Евгеньевич