

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
на 31 декабря 2025 г.

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «НОВИК» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НОВИК»
Юридический адрес: 426033, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. 30 Лет Победы, д. 8, 108

Основной вид деятельности: Деятельность рекламных агентств (ОКВЭД 73.11)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 5 человек (на 31 декабря 2024 года – 4 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Участники Общества:

- Курдюков Валерий Владимирович – доля 55%

- Новик Юлия Сергеевна – доля 45%

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

6. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

7. Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
01.01, Основные средства в организации	58 560,00				58 560,00	
Компьютер	48 560,00				48 560,00	
Монитор Iiyama PLE481IS-WIS	5 500,00				5 500,00	
Системный блок	4 500,00				4 500,00	
Итого	58 560,00				58 560,00	

02.01, Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	12 427,99	9 711,96	22 139,95	
Компьютер	2 427,99	9 711,96	12 139,95	
Монитор Iiyama PLE481IS-WIS	5 500,00		5 500,00	
Системный блок	4 500,00		4 500,00	
Итого	12 427,99	9 711,96	22 139,95	

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

2. Запасы

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура						
10, Материалы	132 512,36				132 512,36	
10.03, Топливо	2 705,34				2 705,34	
10.03.1, Топливо на складе	90,13				90,13	
Бензин а/м ЭКТО-92 группа	90,13				90,13	
10.03.2, Топливо в баке	2 615,21				2 615,21	
Бензин а/м ЭКТО-92 группа	2 615,21				2 615,21	
10.06, Прочие материалы	14 549,00				14 549,00	
Монитор	14 549,00				14 549,00	
10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности	115 258,02				115 258,02	
Аккумуляторная батарея Delta (DT 1207) 12В-7 а/ч	6 481,67				6 481,67	

Гарнитура TWS Apple AirPods with Charging Case	10 799,00				10 799,00
Канц.товары	1 713,35				1 713,35
Наушники JBL JBLT205BLK черный	1 190,00				1 190,00
Наушники беспроводные	6 999,00				6 999,00
СЗУ Самсунг	1 799,00				1 799,00
Смартфон Readmi 11Pro	29 999,00				29 999,00
Смартфон Samsung SM-A515F Galaxy A51 128Gb	44 989,00				44 989,00
Телефон сотовый Philips E255	2 999,00				2 999,00
Увлажнитель воздуха	2 490,00				2 490,00
Умная колонка Маруся	3 000,00				3 000,00
Электрочайник Bosch TWK7902	2 799,00				2 799,00
Итого	132 512,36				132 512,36

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура						
41.01, Товары на складах	7 190,00				7 190,00	
Клавиатура	660,00				660,00	
модуль памяти	6 050,00				6 050,00	
Мышь	480,00				480,00	
Итого	7 190,00				7 190,00	

3. Анализ финансовых результатов за 2025г

ООО "НОВИК"					
Анализ финансовых результатов за 2025 г.					
Показатель	2025	2024			
↑ Выручка	2 337 860	2 202 668			6 %
↓ Себестоимость		-14 000			
fx Валовая прибыль	2 337 860	2 188 668			7 %
↓ Управленческие расходы	-2 565 050	-2 052 772			-25 %
fx Прибыль (убыток) от продаж	-227 190	135 896			-267 %
fx Рентабельность продаж	-10	6			
↑ Прочие доходы	30 000	5 950			404 %
↓ Прочие расходы	-8 462	-193 041			96 %
fx Прибыль (убыток) до налогообложения	-205 652	-51 195			-302 %
↓ Налог при УСН	-77 521	-73 304			-6 %
↓ Прочее					
fx Чистая прибыль	-283 173	-124 499			-127 %
Σ Всего доходов	2 367 860	2 208 618			7 %
Σ Всего расходов	-2 651 033	-2 333 117			-14 %

Директор

Курдюков Валерий Владимирович