Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. 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 приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	12 146	(12 146)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 146	(12 146)
	За 2024 г.	12 146	(12 025)	-	-	-	(121)	-	-	-	-	-	12 146	(12 146)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	12 146	(12 146)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 146	(12 146)
	За 2024 г.	12 146	(12 025)	-	-	-	(121)	-	-	-	-	-	12 146	(12 146)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. 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	-	-	121
в том числе: Транспортные средства	-	-	121
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	67 000	-	204 000	201 000	-	-	-	-	70 000	-
	За 2024 г.	65 002	-	134 000	132 002	-	-	-	-	67 000	-
в том числе: Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	67 000	-	204 000	201 000	-	-	-	-	70 000	-
	За 2024 г.	65 002	-	134 000	132 002	-	-	-	-	67 000	-
Итого	За 2025 г.	67 000	-	204 000	201 000	-	-	-	-	70 000	-
	За 2024 г.	65 002	-	134 000	132 002	-	-	-	-	67 000	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1	-	407	(408)	-	-	X / X	-	-
	За 2024 г.	-	-	813	(813)	-	-	X / X	1	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1	-	407	(408)	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	692	(692)	-	-	- / -	1	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	- / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	121	(121)	-	-	- / -	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 354	-	109	-	(1 685)	-	-	-	778	-
	За 2024 г.	895	-	1 572	-	(113)	-	-	-	2 354	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	256	-	103	-	(259)	-	-	-	100	-
	За 2024 г.	101	-	259	-	(104)	-	-	-	256	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	25	-	6	-	-	-	-	-	31	-
	За 2024 г.	16	-	19	-	(9)	-	-	-	25	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	303	-	-	-	(250)	-	-	-	53	-
	За 2024 г.	201	-	102	-	-	-	-	-	303	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 278	-	-	-	(1 171)	-	-	-	106	-
	За 2024 г.	577	-	700	-	-	-	-	-	1 278	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	493	-	-	-	(5)	-	-	-	488	-
	За 2024 г.	-	-	493	-	-	-	-	-	493	-
Итого	За 2025 г.	2 354	-	109	-	(1 685)	-	-	X	778	-
	За 2024 г.	895	-	1 572	-	(113)	-	-	X	2 354	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	527	3	-	(395)	-	-	135
	За 2024 г.	285	248	-	(6)	-	-	527
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2	3	-	(2)	-	-	3
	За 2024 г.	4	2	-	(4)	-	-	2
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	26	-	-	-	-	-	26
	За 2024 г.	26	-	-	-	-	-	26
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	499	-	-	(393)	-	-	106
	За 2024 г.	254	246	-	-	-	-	499
Итого	За 2025 г.	527	3	-	(395)	-	X	135
	За 2024 г.	285	248	-	(6)	-	X	527

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

8.3. 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.	322	663	727	11	247
	За 2024 г.	89	562	329	-	322
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	322	663	727	11	247
	За 2024 г.	89	562	329	-	322

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	408	692
Затраты на оплату труда	6 438	7 232
Отчисления на социальные нужды	1 351	2 041
Амортизация	-	121
Прочие затраты	3 070	2 330
Итого по элементам	11 267	12 417
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	11 267	12 417

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «НовоЮниКом» (ООО «НовоЮниКом»)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчёту о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

12. Характеристика Общества и основные виды деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «НовоЮниКом» (сокращенное наименование - ООО «НовоЮниКом») (далее - Общество) зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Новороссийску 04.08.2008г. (свидетельство серия 50 № 010670986).

02.11.2020г. Общество было переименовано в ООО «НовоЮниКом» (запись внесена в ЕГРЮЛ под номером 2202306750040). Прежнее наименование - ООО «Русагротранс Юг».

Юридический адрес: 353900, Краснодарский край, город Новороссийск, улица Леднева, дом 5, офис 406.

ОГРН: 1082315006300

ИНН: 2315146470

КПП: 231501001

Форма собственности: частная.

Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 рублей и полностью оплачен.

По состоянию на 31.12.2025г. единственным участником Общества является:

Наименование организации, Ф.И.О. физического лица	Место нахождения	Доля в уставном капитале, %
Попова Юлия Витальевна	Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Малоземельская, д. 5, кв. 30	100

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Попова Юлия Витальевна.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025г. составила 4,0 человек (31.12.2024г. – 2,6 человек, 31.12.2023г. – 3,0 человек).

Основным видом деятельности по уставу является - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (ОКВЭД 52.29).

13. Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчётности

Бухгалтерская отчётность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учёта и отчётности, установленными Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина РФ от 04.10.2023г. № 157н, иными федеральными и отраслевыми стандартами по ведению бухгалтерского учёта и составлению отчетности.

Все числовые показатели в отчетности и пояснениях, если не указано иное, представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

14. Информация об учётной политике

Ведение бухгалтерского учёта и подготовка бухгалтерской отчётности осуществляется главным бухгалтером, в соответствии с учётной политикой, утвержденной приказом генерального директора № 26 от 28.12.2024 года, в которой закреплены следующие принципы и правила бухгалтерского учёта и формирования бухгалтерской отчётности:

14.1. Бухгалтерский учёт и отчётность

Активы и обязательства Общества оценены в отчётности по фактическим затратам.

Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3. Закрытие счетов бухгалтерского учёта производится в конце каждого календарного месяца (за исключением реформации баланса, которая производится по закрытию отчетного года).

Регистры бухгалтерского учёта формируются по формам, предусмотренным компьютерной программой «1С: Предприятие», версия 8.3 и выводятся на печать в конце года.

Отчётным периодом для составления промежуточной бухгалтерской отчётности признаются: 1 квартал, полугодие, 9 месяцев отчётного года.

Для формирования бухгалтерской отчётности используются типовые формы, указанные в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина РФ от 04.10.2023г. № 157н.

14.2. Порядок учёта основных средств (ОС)

Бухгалтерский учёт ОС осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н.

При признании объектов ОС используется стоимостной лимит 100 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учётом существенности информации об объектах.

Активы стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу отражаются в учёте в составе материально-производственных запасов.

Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В бухгалтерском балансе ОС показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем группам ОС начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Специальные коэффициенты к норме амортизации не применяются.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет)**
Легковые автомобили	4 – 6

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Офисное оборудование	2 – 4
Прочие	2 – 8

Расходы на ремонт ОС отражаются в бухгалтерском учёте по мере их фактического осуществления. Резерв на ремонт ОС не создаётся.

Переоценка объектов ОС не производится.

14.3. Порядок учёта нематериальных активов (НМА)

Бухгалтерский учет НМА осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н.

Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учёте.

Амортизация по НМА начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Переоценка НМА не производится.

Проверка на обесценивание НМА не производится.

14.4. Порядок учёта арендованных объектов

В целях применения **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»**, утв. приказом Минфина России от 16.10.2018г. №208н, Общество классифицирует объекты бухгалтерского учёта как объекты учёта аренды при единовременном выполнении следующих условий:

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определённый срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Настоящий стандарт не применяется к объектам бухгалтерского учёта не классифицированным как объекты учёта аренды.

За текущий период объекты классифицированные как объекты учёта аренды отсутствуют.

14.5. Порядок учёта капитальных вложений

В целях применения **ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»**, утв. приказом Минфина России от 17.09.2020г. №204н, Общество признает единицей учёта капитальных вложений приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект ОС, объект НМА или восстанавливаемый объект ОС, при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

За текущий период капитальные вложения отсутствуют.

14.6. Порядок учёта материально-производственных запасов (МПЗ)

Бухгалтерский учёт МПЗ осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учёта запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Оценка запасов при принятии их к учёту производится в соответствии с положениями п. 9-11 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п.п. 28-31 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы оцениваются на отчётную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчётную дату.

Для целей бухгалтерского учёта превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

14.7. Порядок формирования доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг, связанных с перевозкой грузов железнодорожным транспортом. Остальные доходы являются прочими доходами.

Метод признания доходов признаются в бухгалтерском и налоговом учёте - по отгрузке.

14.8. Порядок формирования расходов

Расходы по основным видам деятельности в бухгалтерском учёте собираются на счёте 20 «Основное производство» и ежемесячно списываются в дебет счёта 90.02 «Себестоимость продаж».

Управленческие расходы, учитываемые на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», списываются единовременно в конце каждого отчётного месяца в дебет счёта 90.08 «Управленческие расходы».

14.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В целях равномерного учёта расходов на оплату отпусков работников Общество создает оценочное обязательство предстоящих расходов на указанные цели.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков сотрудников рассчитывается как произведение количества неиспользованных дней отпуска на отчётную дату на среднедневной заработок с учетом страховых взносов на дату расчёта резерва.

Общество не формирует оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам по результатам финансового года.

14.10. Резервы по сомнительным долгам

Общество создает Резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надёжности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Если на отчётную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

15. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерской (финансовой) отчётности

15.1. Основные средства

В отчётном периоде основные средства в аренду не передавались, имущество третьих лиц в качестве основных средств на правах аренды не использовалось. В строку 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса включены:

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Основные средства	0	0	121
в т.ч. транспортные средства	0	0	121
Итого по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса	**0**	**0**	**121**

Расшифровка структуры ОС и капитальных вложений представлена в табличном пояснении 4. «Основные средства»: 4.1. «Наличие и движение основных средств», 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами», 4.3. «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.4. «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования», 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)», 4.6. «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15.2. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций». При составлении бухгалтерской (финансовой) отчётности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. В строку 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса включены:

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Оценочные обязательства и резервы	62	80	18
Расходы будущих периодов	4 191	4 728	3 924
Убытки прошлых лет	1 310	1 310	1 048
Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса	**5 563**	**6 118**	**4 990**

15.3. Перечень основных дебиторов

По строке 1230 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2025г. представлена в основном расходами будущих периодов (62,72%), сальдо по ЕСН (13,62%), расчеты с поставщиками и подрядчиками (12,85%).

Расшифровка структуры «Дебиторская задолженность» представлена в табличном пояснении 7. «Дебиторская задолженность»: 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», 7.2. «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основными дебиторами Общества являются ООО «Новокар Премиум», ООО «Черномормебель НК», АО "РОЛЬФ", Филиал "АЦ Север", ООО «ЛУКОЙЛ-Интер-Кард», ИП Дряхлов И.В.

Резервы по сомнительным долгам не формировались, так как просроченная и сомнительная к взысканию дебиторская задолженность на конец отчётного периода отсутствует.

15.4. Финансовые вложения

В бухгалтерском учёте и отчётности финансовые вложения признаются краткосрочными, если срок их использования (обращения, владения или погашения) не превышает 12 месяцев, остальные считаются долгосрочными.

В строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражены следующие краткосрочные финансовые вложения:

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Долговая ценная бумага - Биржевая облигация АО "АВАНГАРД-АГРО" № гос.рег. 4B02-02-42849-A-001P	0	0	65 002
Долговая ценная бумага - Простой вексель АО "АВАНГАРД-АГРО" (серия АН № 000083) от 26 декабря 2024г.	0	67 000	0
Долговая ценная бумага - Простой вексель АО "АВАНГАРД-АГРО" (серия АН № 000200) от 16 октября 2025г.	70 000	0	0
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса	**70 000**	**67 000**	**65 002**

По состоянию на 31.12.2025г. резерв под обесценение финансовых вложений не начислялся.

15.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Средства в кассе	1	1	22
Средства на расчётных счетах	408	21	2 230
Итого денежные средства	**409**	**22**	**2 252**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трёх месяцев)	9 000	10 890	10 500
Итого денежные эквиваленты	**9 000**	**10 890**	**10 500**
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса	**9 409**	**10 912**	**12 752**

15.6. Перечень основных кредиторов

В состав строки 1520 бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2025г. входит в основном задолженность по расчетам: по социальному страхованию и обеспечению (78,52%), налогам и сборам (19,26%), с поставщиками и подрядчиками (2,22%).

Расшифровка структуры «Кредиторская задолженность» представлена в табличном пояснении 8. «Обязательства»: 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)», 8.2. «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Просроченная кредиторская задолженность на конец отчётного периода отсутствует.

15.7. Информация о кредитах и займах, выданных обеспечениях

В отчётном периоде кредиты и займы не привлекались.

Обеспечения по обязательствам третьих лиц не выдавались.

15.8. Раскрытие информации по доходам и расходам

В отчётном периоде Обществом велась подготовка к ведению основного вида деятельности. Доходы от основного вида деятельности не получались.

Прочие доходы представлены процентами к получению и прочими доходами.

Проценты к получению

Наименование	**31.12.2025г.**	**31.12.2024г.**
Купонный доход по ЦБ	0	5 704
Проценты к получению по ЦБ	13 604	3 450
Проценты к получению по Депозитам	2 087	1 892
Итого по строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	**15 691**	**11 046**

Прочие доходы

Наименование	**31.12.2025г.**	**31.12.2024г.**
Доход от реализации ЦБ	0	2 562
Оценочные обязательства по оплате труда	11	0
Предъявление векселя к оплате	0	67 000
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	**11**	**69 562**

Расшифровка управленческих и прочих расходов дана в следующих таблицах:

Управленческие расходы

Статьи затрат	**31.12.2025г.**	**31.12.2024г.**
IT услуги	48	0
Абонентское обслуживание по охране труда	36	0
Аренда офиса	596	420
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	39	40
Оплата труда	6 783	7 232
ГСМ	150	111
Имущественные налоги	102	102
Инвентарь	175	360
Коммунальные услуги	62	42
Обслуживание оргтехники	58	68
Оценка профессиональных рисков	0	4
Программное обеспечение	2	28
Прочие расходы	28	4

Расходы по автотранспортному средству	997	1 022
Система управления охраной труда	0	12
Специальная оценка условий труда	0	5
Страховые взносы	1 313	2 001
Страхование	567	568
Услуги по организации обучения	0	7
Услуги по уборки и чистки помещения	88	72
Услуги связи	217	180
Хозяйственные нужды	6	18
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчёта о финансовых результатах	**11 267**	**12 296**

Прочие расходы

Наименование	**31.12.2025г.**	**31.12.2024г.**
Расходы по операциям с ЦБ	0	13
Расходы на услуги банков	89	64
Предъявление векселя к оплате	0	67 000
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах	**89**	**67 077**

15.9. Информация по расчётам по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н. Налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учёте в соответствии с п. 20-22 ПБУ 18/02. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В отчётном периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составляла 25%.

Учёт отложенных налоговых активов и обязательств по ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» ведётся балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Расход по налогу на прибыль за отчётный период составляет (-1 087) тыс. руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере (-531) тыс. руб. и отложенного налога на прибыль в размере (-555) тыс. руб.

В 2024 году Общество получило доход по налогу на прибыль в размере 1 001 тыс. руб. (соответственно: текущий налог на прибыль (-127) тыс. руб.; отложенный налог на прибыль 1 128 тыс. руб.).

16. Информация о связанных сторонах и сделках со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2025г. являются следующие юридические и физические лица:

Перечень связанных сторон по состоянию на 31.12.2025г.

№ п/п	Наименование организации/ ФИО физического лица	Место нахождения	Основания признания связанной стороной
1	Попова Юлия Витальевна	Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Малоземельская, д. 5, кв. 30	Лицо владеет 100 % доли в уставном капитале ООО «НовоЮниКом», Единоличный исполнительный орган Общества

Дочерних и зависимых компаний ООО «НовоЮниКом» не имеет.

В связи с тем, что Попова Ю.В. является учредителем и генеральным директором Общества, в течение отчётного периода Обществом с ней были осуществлены следующие операции:

1) начисление и выплата заработной платы в соответствии с трудовым договором, положением по оплате труда и положением о премировании;

2) на основании Решения Единственного участника Общества № 20 от 15.12.2025г. выплачены дивиденды в размере 1 150 тыс. руб.

В 2025 году сумма всех выплат генеральному директору (основному управленческому персоналу) составила 3 759 тыс. руб., включая исчисленный и уплаченный налог на доходы физических лиц в сумме 493 тыс. руб. Сумма начисленных и уплаченных страховых взносов составила 463 тыс. руб.

Иных связанных сторон ООО «НовоЮниКом» не имеет.

На конец отчётного периода конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин РФ Попова Юлия Витальевна (ИНН: 231501834966).

17. События после отчётной даты

Требующие и не требующие корректировки бухгалтерской (финансовой) отчётности существенные события после отчётной даты не происходили.

18. Сведения об условных фактах хозяйственной деятельности

В 2025 году и на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2025 год Обществом не выдавались гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц; Общество не являлось участником каких бы то ни было судебных разбирательств, не выступало истцом или ответчиком в судебных спорах, по результатам которых могли быть вынесены решения, способные оказать существенное влияние на финансовой положение и бухгалтерскую отчётность.

19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране.

Несмотря на то, что:
- сохраняется геополитическая напряженность;

- санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику;
- продолжается специальная военная операция на Украине;
- правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований,
Общество осуществляет свою деятельность в стабильном режиме.

Поэтому риски, способные оказывать существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества, руководство Общества оценивает как несущественные.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию и считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

20. Информация о непрерывности деятельности

В отчётном периоде Обществом велась подготовка к частичному перепрофилированию деятельности в целях получения прибыли в будущем. Частичное перепрофилирование деятельности не означает прекращения деятельности по ОКВЭД 52.29. В настоящее время Обществом осуществляется подготовка к ведению нового вида деятельности по закупке и сбыту сельхозпродукции, а именно производятся исследования и обзоры рынка зерна, запасов зерна в России на данный период и прогнозы производства. Также проводятся обзоры крупнейших производителей сельскохозяйственной продукции на территории Российской Федерации с целью принятия стратегических решений по текущей деятельности и развитию бизнеса. В будущем планируется выполнять целый комплекс работ и услуг по закупке сельскохозяйственной продукции у производителей, поставки указанной продукции покупателям, организации ее перевозки, в том числе железнодорожным транспортом по территории Российской Федерации.

Не смотря на временную приостановку оказания услуг по коду ОКВЭД: 52.29, хозяйственная деятельность Общества не прекращалась: начислялась и выплачивалась зарплата сотрудникам, исчислялись и уплачивались налоги, арендуется офисное помещение. Имеющиеся у Общества активы достаточны не только для своевременного и полного погашения имеющихся на отчетную дату финансовых обязательств, но и для развития новых направлений хозяйственной деятельности.

Так коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.
Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами: К (обеспеченности собственными оборотными средствами) = (Итог разд. III Баланса - Итог разд. I Баланса)/ Итог разд. II Баланса.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Нормативные значения	**2025г.**	**2024г.**	**2023г.**
0,1 и больше	0,99	0,98	0,99

Значение показателя более 0,1 свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Собственник и руководство Общества не имеют планов или намерений относительно ликвидации Общества или прекращения деятельности и полагают, что принимаемые меры по обеспечению стабильного уровня продаж и поддержанию финансовой устойчивости обеспечат продолжение деятельности Общества в обозримом будущем. Бухгалтерская отчётность Общества подготовлена исходя из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности, так как собственник и руководство намерены развивать бизнес и полагают, что Общество в состоянии осуществлять свою хозяйственную деятельность непрерывно в течение длительного периода, не менее чем 12 календарных месяцев после отчётной даты.

Генеральный директор _____ Попова Ю. В.

21 марта 2026г.

