

**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		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	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		
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		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	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		
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.	-	-	-	-	-





## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 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.	-	-	818 405	(818 405)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	936 929	(936 929)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Товары	За 2025 г.	-	-	818 405	(818 405)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	749 179	(749 179)	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	187 750	(187 750)	-	-	-	-	-	-

### 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	
		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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	159 133	(7 501)	187 962	-	(146 846)	-	(961)	-	200 249	(6 540)
	За 2024 г.	164 538	(21 130)	150 033	-	(155 435)	(4)	(13 630)	-	159 133	(7 501)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	31 469	-	1 870	-	(31 469)	-	-	-	1 870	-
	За 2024 г.	978	-	31 469	-	(974)	(4)	-	-	31 469	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	124 269	(7 501)	185 703	-	(114 427)	-	(961)	-	195 545	(6 540)
	За 2024 г.	162 239	(21 130)	116 491	-	(154 461)	-	(13 630)	-	124 269	(7 501)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	145	-	-	-	(145)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	145	-	-	-	-	-	145	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 438	-	-	-	(805)	-	-	-	633	-
	За 2024 г.	1 130	-	308	-	-	-	-	-	1 438	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 811	-	389	-	-	-	-	-	2 201	-
	За 2024 г.	191	-	1 620	-	-	-	-	-	1 811	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	159 133	(7 501)	187 962	-	(146 846)	-	(961)	X	200 249	(6 540)
	За 2024 г.	164 538	(21 130)	150 033	-	(155 435)	(4)	(13 630)	X	159 133	(7 501)

### 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	-	-	-	-	-	-

## 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	253 306	253 926	-	(251 930)	(4)	-	255 296
	За 2024 г.	261 772	251 929	-	(260 394)	-	-	253 306
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	251 763	219 618	-	(251 765)	-	-	219 616
	За 2024 г.	251 472	251 764	-	(251 473)	-	-	251 763
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	191	6	-	(165)	(4)	-	27
	За 2024 г.	1 296	161	-	(1 266)	-	-	191
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	1 244	-	-	-	-	1 244
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2	7	-	-	-	-	9
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	2
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 326	32 971	-	-	-	-	34 298
	За 2024 г.	8 982	-	-	(7 656)	-	-	1 326
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	8	34	-	-	-	-	42
	За 2024 г.	7	1	-	-	-	-	8
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	15	45	-	-	-	-	60
	За 2024 г.	13	2	-	-	-	-	15
Итого	За 2025 г.	253 306	253 926	-	(251 930)	(4)	X	255 296
	За 2024 г.	261 772	251 929	-	(260 394)	-	X	253 306

### 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 по налогам и сборам	-	-	-

### 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.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

**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	812 593	747 248
Затраты на оплату труда	607	373
Отчисления на социальные нужды	183	91
Амортизация	-	-
Прочие затраты	204 212	187 286
Итого по элементам	1 017 596	934 998
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 017 596	934 998

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.	-	-	-	-

*генеральный директор С. Микал*



*Ирина Антонова С. М.*

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «НОВОВИТА»  
(ООО «НОВОВИТА»)  
за 2025 год**

<b>Содержание</b>	<b>Страница</b>
1 Общие сведения	3
2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
3 Основные положения учетной политики	6
4 Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества	9
5 Инвентаризация активов и обязательств	13
6 Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности	13
7 Отчет о финансовых результатах	21
8 Налоги	23
9 Совместная деятельность	26
10 Государственная помощь	26
11 Политики в отношении правления рисками	26
12 События после отчетной даты	27
13 Информация о непрерывной деятельности	29

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «НОВОВИТА» (далее – Общество) за 2025 г, подготовленный в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### **1 Общие сведения**

Полное фирменное наименование юридического лица:

***Общество с ограниченной ответственностью «НОВОВИТА»***

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ***ООО «НОВОВИТА»***.

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: *214014, г. Смоленск, ул. Энгельса, д.23, комната 408.*

Почтовый адрес: *214014, г. Смоленск, ул. Энгельса, д.23, офис 309.*

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: *214014, г. Смоленск, ул. Энгельса, д. 23, офис 309.*

Телефон: *+7(900)222 85 21*

Адрес электронной почты: *Svetlana\_tsvs@mail.ru*

**Сведения об образовании юридического лица:**

ООО «НОВОВИТА» зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №5 по Смоленской области 15 ноября 2013г. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1136733018388.

**Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):** 6732065416

**Код причины постановки на учет (КПП):** 673201001

**Единоличный исполнительный орган** – Генеральный директор Михалочкина Светлана Михайловна.

**Учредитель** -Новицкий Владимир Константинович–физическое лицо, Беларусь. Доля собственности 100%.

**Бенефициарный владелец** Новицкий Владимир Константинович– физическое лицо, Беларусь

**Основными видами деятельности**, которые являются преобладающими и имеют приоритетное значение для ООО «НОВОВИТА», являются торговля оптовая прочими свежими овощами и торговля оптовая консервированными овощами, фруктами, орехами.

Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

### Сведения об аудиторе

Полное фирменное наименование:

ООО Аудиторская фирма «ПРАВИЛЬНОЕ РЕШЕНИЕ»

ИНН 6732216344

СРО ААС ОРНЗ №12106151741

Юридический адрес: г. Смоленск

Email: [ekaterinai5963@mail.ru](mailto:ekaterinai5963@mail.ru)

Тел.: 8-910-726-14-05

### Информация о связанных сторонах

Полное наименование или ФИО связанной стороны	Место нахождения	Характер отношений, основании в силу которого лицо признается связанным	% акций (долей) в уставном капитале
Фермерское Хозяйство «Новицких»	Беларусь	Новицкий Владимир Константинович - Учредитель, совместная деятельность	100
Фермерское Хозяйство Новицкого В.К.	Беларусь	Новицкий Владимир Константинович – Учредитель, совместная деятельность	90

### Информация о кадрах и заработной плате.

Среднесписочная численность работников ООО «НОВОВИТА» на 31 декабря 2025 г. составила 1 человек против 1 человек по сравнению с 2024 г.

Средняя заработная плата за 2025 год составляет 50,60 тыс. руб. (в 2024 г 31,06 тыс. руб.) в том числе аппарату управления 50,60 тыс. руб. (в 2024 г 31,06 тыс. руб.) Задолженность по оплате труда в течение 2025 года отсутствует.

### 2 Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «НОВОВИТА» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н;
- Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66;

- других действующих нормативных правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации;

- приказа Общества «Об утверждении учетной политики на 2025 год» от 31.12.2023 № 1, приказ №1 от 30.12.2024г. «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета»

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей (тыс. руб.). Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

### **Отчет о финансовых результатах**

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и расходы.

### **Отчет о движении денежных средств**

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов: - остатки денежных средств на расчетных счетах остаток денежных средств на специальных (депозитных) счетах.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности. В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Валюта бухгалтерской отчетности - российский рубль.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на Генерального директора.

**Сведения об учетной политике организации (раскрываются положения учетной политики) и расшифровка показателей бухгалтерской финансовой отчетности**

### **3 Основные положения учетной политики**

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2025 год, утвержденная приказом №1 от 31.12.2023г., приказ №1 от 30.12.2024г. «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета. В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

### **Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;

### **Расходы**

**Порядок признания коммерческих расходов:** Коммерческие расходы признаются в бухгалтерском учете в периоде их возникновения, уменьшая прибыль текущего месяца, а также распределяются между проданными товарами и остатком, согласно учетной политике.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода)

фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами. (п.28 ФСБУ 4/2023, п. 21.2 ПБУ 10/99)

### **Существенность показателей отчетности и ошибок**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 7 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 7% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 7 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

Вступлением в силу с 1 апреля 2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01 января 2025 года. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению/приказу руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Федеральным стандартом бухгалтерского учета 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023г. №4н.

Общество проводит инвентаризацию основных средств ежегодно перед составлением годовой отчетности.

Общество ежемесячно проводится инвентаризация остатков сырья и материалов

в производственных цехах, остатков готовой продукции на складе готовой продукции, розничном складе, арендованном складе, невозвратных поддонов и отходов производства (макулатура, полиэтилен и другие).

Излишков и недостач в ходе годовых инвентаризаций за 2025 год не выявлено.

2.12. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (месяца).

Резерв создается по сомнительной задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором. При этом если срок просрочки платежа составляет до 45 календарных дней - резерв не создается, если срок просрочки платежа составляет от 45 до 90 календарных дней - в резерв включается 50% выявленной задолженности, если срок просрочки платежа превышает 90 календарных дней – в резерв включается 100% выявленной задолженности.

Вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «*Бухгалтерская (финансовая) отчетность*».

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- 1) капитальные вложения в объекты нематериальных активов были вынесены в отдельную строку 1120 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» из строки 1110 «Нематериальные активы»;
- 2) введена дополнительная детализация показателей строки 1150 «Основные средства», в том числе «Права пользования активами»;
- 3) долгосрочные безвозмездно выданные займы переклассифицированы из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в состав 1190 «Прочие внеоборотные активы»;
- 4) показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения), зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто).

#### **Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год**

В ПБУ 1/2008 нет требования объявлять изменения учетной политики на год, следующий за отчетным. В соответствии с п. 16 изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. Таким образом, если Общество полагает, что планируемые изменения в учетной политике в 2026 году окажут существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, то Общество раскрывает планируемые изменения в учетной политике на 2026 год. Если существенного влияния не ожидается, то раскрывать изменения не требуется.

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетной политике на 2026 год.

#### **4 Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества**

##### **Условия ведения деятельности Общества**

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

##### **Налогообложение**

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и

технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В марте 2024 году Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

Кроме того, с 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая налоговая ставка налога на прибыль организаций с 20% до 25%. При этом, продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. Расширение применения ускоренной амортизации, а также введение федерального налогового вычета и уточнение порядка применения регионального налогового вычета, а также механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике, не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они

претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени

и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

## **5 Инвентаризация активов и обязательств**

На основании приказа № 2 от 30.12.2025 г. ООО «НОВОВИТА» в 4 квартале 2025 г. была проведена сплошная инвентаризация активов и обязательств. По результатам инвентаризации были выявлены долги контрагентов с истекшими сроками исковой давности, а именно:

ООО «Джусфикс», кредиторская задолженность в сумме 4 тыс. руб. Срок исковой давности наступил в апреле 2025г.

В бухгалтерском учете списание отражено проводками:

Д-т 62.02. К-т 91.01 4 тыс. руб

Д-т 91.02 К-т 76АВ 0,4 тыс руб.

ООО «Орион», дебиторская задолженность в сумме 761 тыс. руб. Срок исковой давности задолженности наступил октябре 2025г.

В бухгалтерском учете списание отражено проводками:

Д-т 63 К-т 62.01 761 тыс. руб.

ООО «Белагропродукт», дебиторская задолженность 100 тыс. руб. Срок исковой давности задолженности наступил в мае 2025г.

В бухгалтерском учете списание отражено проводками:

Д-т 63 К-т 62.01 100 тыс. руб.

## **6 Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности**

### **Основные средства**

Основные средства отсутствуют.

### **Отложенные налоговые активы**

Отложенные налоговые активы учитываются по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом счета 99.02.О «Расчеты по налогам и сборам».

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 бухгалтерского баланса, представляют собой:

<b>Виды активов и обязательств</b>	<b>на 31.12.2025</b>	<b>на 31.12.2024</b>	<b>на 31.12.2023</b>
Резерв по сомнительным долгам	1635	1875	4226
Итого	1635	1875	4226

### **Материально-производственные запасы.**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических лиц и предназначенные для продажи. Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по заготовлению МПЗ (доставки товаров) учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу». При выбытии товаров их оценка определяется по средней себестоимости.

Общество не формирует резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов, недостачам и потерям от порчи материальных ценностей, т. к. не имеет таких материально-производственных запасов.

### **Дебиторская и кредиторская задолженность**

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в балансе за минусом налога на добавленную стоимость, начисленного с сумм, полученных в качестве предварительной оплаты от покупателей.

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или

результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «НОВОВИТА» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

В составе прочих расходов дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности присутствует.

Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

### Оборотные активы

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям отражен по строке 1220 бухгалтерского баланса, включает:

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, в том числе:	23496	12	133
Налог по приобретенным услугам	28	12	133
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1870	31469	978
НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	23468	0	0

Дебиторская задолженность Общества, отраженная по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Дебиторская задолженность, в том числе:	193709	151632	143408
Расчеты с покупателями и заказчиками	189005	116769	141109

<b>Наименование</b>	<b>на 31.12.2025</b>	<b>на 31.12.2024</b>	<b>на 31.12.2023</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1870	31469	978
Расчеты по налогам и сборам	633	1438	1130
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0	145	0
Сальдо по ЕНС	2201	1811	191

В табличной форме 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются развернуто по дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов строка 1240 бухгалтерского баланса включает:

<b>Наименование</b>	<b>на 31.12.2025</b>	<b>на 31.12.2024</b>	<b>на 31.12.2023</b>
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) в том числе:	0	0	49000
Депозитные счета	0	0	49000

**Денежные средства и денежные эквиваленты по строке 1250 бухгалтерского баланса включают:**

<b>Наименование</b>	<b>на 31.12.2025</b>	<b>на 31.12.2024</b>	<b>на 31.12.2023</b>
Денежные средства и эквиваленты, в том числе:	14666	68008	7068
Расчетный счет	5766	11008	7068
Прочие специальные счета	8900	57000	0

**Основные счета Общества:**

	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2025г
Расчетный счет 40702810011440005265 в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	5766
Депозитный счет 42102810111660315686, Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	8900
Депозитный счет 42102810911660000120, Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	0
Валютный счет USD текущий 40702840311440005265, Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	0
Валютный счет USD транзитный 40702840611441005265, Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	0
Валютный счет EUR текущий 40702978911440005265, Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	0
Валютный счет EUR транзитный 40702978211441005265, Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	0
Итого	14666

Кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Кредиторская задолженность, в том числе:	255296	253305	261772
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	219616	251764	251472
Расчеты по налогам и взносам	9	2	2
Расчеты с покупателями и заказчиками	27	190	1296
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	34298	1326	8982
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	42	7	7
Расчеты с персоналом по оплате труда	60	15	13
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1244	0	0

В организации отсутствуют движение и наличие денежных средств в кассе.

Обществом своевременно и в полном объеме производились расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами, просроченной задолженности по уплате налогов и сборов нет.

Резерв по сомнительным долгам по результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности в 2025г. не создавался, так как отсутствуют показатели для начисления по сомнительным долгам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто: денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата; суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам; прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

В денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, не включены суммы перечисленного НДФЛ и страховых взносов.

### **Уставный капитал**

Уставный капитал ООО «НОВОВИТА» (далее – Общество) составляет 10 000,00 (Десять тысяч рублей)

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 г. не менялся.

Состав учредителей Общества не менялся.

Добавочный капитал – Отсутствует.

Дивиденды не начислялись.

### **Отложенные налоговые обязательства**

Расчет отложенных налоговых обязательств не предусмотрен учетной политикой предприятия.

### **Займы и кредиты**

За кредитами и займами не обращались.

### **Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства не формировались.

## 7 Отчет о финансовых результатах

### Выручка

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода (п.20 ПБУ 10/99).

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка Общества, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах, представляют собой:

Статья доходов	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) 2025 г	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) 2024 г
Выручка от продажи товаров	1025986	943738
Итого:	1025986	943738

### Себестоимость

Себестоимость Общества, отраженная по строке 2120 Отчета о финансовых результатах, представляют собой:

Статья затрат	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (не включая коммерческие и управленческие расходы) 2025 г	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (не включая коммерческие и управленческие расходы) 2024 г
Себестоимость проданных товаров	(812593)	(747248)
Итого:	(812593)	(747248)

#### Коммерческие расходы

Коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах) (тыс. руб.)

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями: [п. 30 ФСБУ 4/2023, пп. 8 и 22 ПБУ 10/99]

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Оплата труда управления	(608)	(373)
Страховые взносы	(182)	(91)
Аренда помещения	(123)	(117)
Аудиторские услуги	(185)	0
Анализ и диагностика овощей	(868)	(1190)
Программное обеспечение	(275)	(252)
Размещение и хранение товаров	(5172)	(4482)
Транспортные расходы	(196775)	(181183)
Экологический сбор	(780)	0
Услуги интернет	(18)	(17)
Услуги по защите персон. данных	(17)	(35)
Юридические услуги		(10)
Итого	(205003)	(187750)

Таким образом, прибыль (убыток) от продаж составила в 2025 г.- 8390 тыс. руб.; в 2024 г 8740 тыс. руб.

Существует уверенность в том, что Общество будет в будущем осуществлять деятельность.

Проценты к получению строка 2320 Отчета о финансовых результатах включает:

Проценты к получению	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению по депозитам	7480	11730
Итого	7480	11730

### Прочие доходы

Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах)

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Неиспользованные суммы резерва	100	13630
Списание кредиторской задолженности	4	0
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров	1967	316
Резерв по сомнительным долгам		
Итого	2071	13946

### Прочие расходы

Прочие доходы и расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Убыток прошлых лет	(464)	(297)
Списание дебиторской задолженности с истекшими сроками		(4)
Разница стоимости возврата и фактической стоимости товаров	(2645)	(124)
Услуги банка	(1225)	(1662)
Прочие расходы	(152)	(29)
Итого	(4486)	(2116)

## 8 Налоги

### Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «НОВОВИТА» использует метод начисления. Метод исчисления налога на прибыль по ст.286 НК РФ - поквартально с исчислением авансовых ежемесячных платежей. Ставка налога на прибыль в 2025 году составляла 25%.

ООО «НОВОВИТА» применяет положения ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", в связи с наличием в учете расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом и на 31.12.2025 года рассчитало и отразило в учете и отчетности отложенные налоговые активы по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения (на 31.12.2025 г. – 3242 тыс. руб.; на 31.12.2024 г. – 3800 тыс. руб.), рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы ПНА, ПНА и ОНО, ОНА :

#### Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02

Показатель	Сумма (тыс.руб.) 2025 г	Сумма (тыс.руб.) 2024 г
Отложенный налоговый актив	1635	1875
Отложенный налог	(240)	(2351)

#### Расчет расхода по налогу на прибыль за 2024 - 2025г.г.

	2025г.	2024г.
Прибыль до налогообложения	13455	32300
Отложенный налог на начало периода	1875	4226
Отложенный налог на конец периода	1635	1875
Отложенный налог за отчетный период	(240)	(2351)
Эффект изменения временных разниц		(2726)
Эффект изменения ставки будущего налога		375
Текущий налог на прибыль	(3242)	(3 800)
Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")		
Расход по налогу за отчетный период (25%)	(3482)	(6151)
Условный расход по налогу (25%)	(3364)	(6460)
Постоянный налоговый расход	(118)	(66)
Чистая прибыль	9973	26149

Таким образом Чистая прибыль (убыток) в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год и в Отчете о финансовых результатах составила 9973 тыс. рублей. Чистая прибыль (убыток) за 2024г. составила 26148 тыс. руб.

### **Налоги и расчеты с бюджетом**

Общество в 2025 г применяет общую систему налогообложения.

Задолженности перед бюджетом по налогам и сборам в течение года не было.

По импортным поставкам НДС уплачивался таможенному и налоговому органу РФ.

Выручка в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025 г. не соответствует выручке в налоговых декларациях по налогу на добавленную стоимость за I – IV кв. 2025 г., разница составляет 8 213 тыс. руб. Возникновение разницы обусловлено тем, что в 2025г. были произведены возвраты товаров покупателями. Стоимость возвращенных товаров уменьшает выручку по налогу на прибыль (стр. 010), в декларации по налогу на добавленную стоимость выручка (стр. 010 +020) учитывается без учета возвращенного товара, а НДС с возврата учтен, с/но корректировочных счетов-фактур, по строке 170.

### **Расчеты по налогу на добавленную стоимость**

В целях налогообложения для ООО «НОВОВИТА» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

В 2025 году Общество применяло при реализации следующие ставки: 20% (реализация на территории РФ). Согласно требованиям НК РФ Общество ведет раздельный учет операций, облагаемых НДС по различным ставкам в налоговых регистрах.

### **9 Совместная деятельность**

Совместная деятельность в отчетном периоде – Отсутствует.

### **10 Государственная помощь**

Государственная помощь в отчетном периоде за 2025 г – Отсутствует.

### **11 Политики во отношении правления рисками**

## **Финансовые риски**

Основные финансовые риски вызваны рядом макроэкономических и политических факторов (высокая волатильность цен на нефть, курсов мировых валют к доллару, инфляционные процессы, рост тарифов и цен поставщиков, экономические санкции), а также активным влиянием данных рисков на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Управление данным риском осуществляется путем оценки чувствительности показателей планов, бюджетов и инвестиционных программ к изменению макроэкономических показателей и принятия управленческих решений в части оптимизации портфеля активов Общества.

## **Риск ликвидности**

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, использования системы РЦК, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений.

Общество стандартизировало требования к условиям расчетов с контрагентами.

Для обеспечения своевременного погашения обязательств руководством Общества ведется работа с контрагентами, нацеленная на предварительную оплату поставок.

## **Валютный риск**

Операций Общества ведется в российских рублях.

## **Кредитный риск**

В ближайшие 36 месяцев за кредитами ООО «НОВОВИТА» не планирует обращаться.

## **Отраслевые риски**

Основными отраслевыми рисками Общества являются:

– снижение объема рынка субъекта Российской Федерации;

Одним из наиболее существенных рисков является риск усиления конкуренции, риск требует постоянного мониторинга и управления.

Обществом проводится целенаправленная работа по увеличению спроса на свои товары путем осваивания новых видов товаров и проведения научных изысканий.

Иные риски отсутствуют.

## 12 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могли быть признаны фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Обществом не выявлены.

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации.

Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля к повышенной волатильности финансовых и товарных рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. В настоящий момент руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности по оценкам руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Общества. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты.

Решения о выплате дивидендов не принималось.

После 31.12.2025 года не вносились в бухгалтерском учете ошибки за 2025г., у общества отсутствуют следующие события:

Перечень событий после отчетной даты

ВОЗМОЖНЫЕ (ОЖИДАЕМЫЕ) СОБЫТИЯ ИЛИ УСЛОВИЯ	Ответ	
	Да	Нет
величина чистых активов будет отрицательной или не будут выполнены установленные требования в отношении чистых активов (пп.4.5.ст.35 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ);		V
планируется привлечь заемные средства при реальном отсутствии перспективы возврата или продления срока займа;		V
планируется использовать краткосрочные займы для финансирования долгосрочных активов;		V

ВОЗМОЖНЫЕ (ОЖИДАЕМЫЕ) СОБЫТИЯ ИЛИ УСЛОВИЯ	Ответ	
	Да	Нет
планируется изменение схемы оплаты товара на коммерческий кредит или рассрочку по сравнению с расчетами по мере поставки товара;		V
неспособность погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки;		V
неспособность обеспечить финансирование развития деятельности или осуществление других важных инвестиций;		V
значительные убытки от основной деятельности;		V
задолженность по выплате или прекращение выплаты дивидендов;		V
возможное наступление признаков банкротства, установленных законодательством РФ («Юридическое лицо считается не способным удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанность не исполнены им в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены», п.2.ст.3 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ).		V
возможна потеря основного управленческого персонала без должной его замены;		V
возможна потеря лицензий;		V
возможна потеря основного поставщика;		V
возможны потери рынка сбыта;		V
возможны проблемы с трудовыми ресурсами или дефицит значимых средств производства;		V
возможна существенная зависимость от успешного выполнения конкретного проекта (Существенной признается сумма: для АО - составляющая 25 и более процентов балансовой стоимости активов общества; для унитарных предприятий – составляющая более десяти процентов уставного фонда унитарного предприятия или более чем в 50 тысяч раз превышает установленный федеральным законом МРОТ);		V
возможны судебные иски против Вашей организации, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для Вашей организации.		V

### 13 Информация о непрерывной деятельности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о непрерывности деятельности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Организация осуществляет прибыльную деятельность, о чем свидетельствуют показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.

#### Показатели прибыльности приведены в таблице

	2025г.	2024г.	2023г.
Прибыль	9973	26149	(13369)

Но несмотря на прибыльную деятельность за последние 2 года, по результатам финансовой отчетности, имеются отрицательные активы. В первую очередь это связано с недобросовестным отношением покупателей к исполнению своих обязательств по оплате за товары.

Руководство Общества произвело оценку своих стратегических и операционных намерений, будущей прибыльности деятельности, исходя из текущей конъюнктуры рынка, своих потребностей в денежных средствах, способности потребностей в денежных средствах, способности получить доступ к финансированию и стоимости такого финансирования. Общество оценивает риск ликвидации Общества, как низкий.

У Общества имеется план финансового оздоровления, а именно: повышение маржинальности. Также Общество планирует получить меры поддержки от единственного Участника Общества, что с учетом указанных выше факторов, у Общества будет достаточно средств для погашения обязательств и финансирования деятельности, что позволит ему продолжать деятельность в качестве непрерывно функционирующего Общества в обозримом будущем.

*С. Минаев*

Генеральный директор Михалочкина С.М.

«15» марта 2026 года

