

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «НОВОРОС»
за 2025 год**

1. Общие сведения

1.1. Основные параметры деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «НОВОРОС» (далее — Общество) сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иными действующими нормативными актами РФ.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НОВОРОС»
Сокращенное наименование: ООО «НОВОРОС»

ИНН: 6150043759

ОГРН: 1056150004679

Юридический адрес: 368001, Республика Дагестан, г.о. город Хасавюрт, г. Хасавюрт, ул. Тотурби Тотурбиева, д. 39, помещ. 1.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- Оптовая торговля химическими продуктами
- Производство неорганических химических веществ

Иные виды деятельности являются вспомогательными и не оказывают существенного влияния на финансовый результат.

1.3. Учредители (участники)

Единственным учредителем (участником) Общества является:
Серхель Денис Михайлович — 100% доли в уставном капитале.
Уставный капитал Общества составляет 2 000 000 рублей

1.4. Руководство

Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор):
Серхель Денис Михайлович.

1.5. Среднесписочная численность

Среднесписочная численность работников Общества за отчетный период составила 13 (Тринадцать) человек.

1.6. Налогообложение и аудит

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

В соответствии с требованиями законодательства, бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской

(финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.9. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.10. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

2.11. Выручка (ФСБУ 9/2019)

Выручка признается в момент перехода права собственности на товар/продукцию к покупателю (по отгрузке).

2.12. Налог на прибыль

Налоговая база по налогу на прибыль определяется на основе данных налогового учета. Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом не являются существенными.

3. Структура активов и пассивов

3.1. Динамика валюты баланса

Валюта баланса Общества за 2025 год снизилась на 30 875 тыс. руб. (с 172 953 тыс. руб. до 142 699 тыс. руб.), что связано с сокращением дебиторской задолженности и снижением объема заемного финансирования.

3.2. Активы

Внеоборотные активы на отчетную дату составили 10 799 тыс. руб. (8% от валюты баланса)

Основные средства: 7 824 тыс. руб. Снижение за год на 875 тыс. руб. (с 8 699 тыс. руб.) обусловлено начисленной амортизацией при отсутствии значительных приобретений.

· Финансовые вложения (долгосрочные): 2 975 тыс. руб. Рост на 2 155 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом (820 тыс. руб.) свидетельствует о размещении свободных средств в долгосрочные инструменты - займы выданные.

Оборотные активы составили 131 900 тыс. руб. (92% от валюты баланса).

Структура оборотных активов:

· Запасы (сырье, материалы, готовая продукция): 64 580 тыс. руб. Увеличение на 10 337 тыс. руб. (с 54 243 тыс. руб.) связано с накоплением производственных запасов для обеспечения операционной деятельности.

- Дебиторская задолженность: 53 468 тыс. руб. Снижение на 35 703 тыс. руб. (с 89 171 тыс. руб.) обусловлено ужесточением платежной дисциплины и активной работой с дебиторами.
- Денежные средства: 5 263 тыс. руб. Снижение на 9 970 тыс. руб. (с 15 233 тыс. руб.) связано с перераспределением средств в запасы и финансовые вложения.

3.3. Капитал и резервы

- Капитал (итог раздела III): 41 031 тыс. руб. Незначительный рост на 114 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом (40 917 тыс. руб.).
- Нераспределенная прибыль: 39 653 тыс. руб. (в 2024 г. — 38 917 тыс. руб., в 2023 г. — 33 904 тыс. руб.).

3.4. Обязательства

Долгосрочные обязательства: отсутствуют (в 2023 году были в размере 4 869 тыс. руб., полностью погашены).

Краткосрочные обязательства (кредиторская задолженность): 64 553 тыс. руб. Снижение на 22 999 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом (87 552 тыс. руб.) свидетельствует о сокращении закупок

4. Анализ финансовых результатов

4.1. Выручка и расходы

- Выручка за 2025 год составила 242 415 тыс. руб. (без НДС), что на 28% ниже показателя 2024 года (336 522 тыс. руб.). Снижение выручки связано с изменением рыночной конъюнктуры в сегменте химической продукции и оптимизацией портфеля заказов.
- Себестоимость продаж составила 150 190 тыс. руб. (в 2024 г. — 190 650 тыс. руб.). Снижение себестоимости пропорционально снижению выручки.
- Валовая прибыль (разница между выручкой и себестоимостью) сложилась в размере 92 225 тыс. руб. (в 2024 г. — 145 872 тыс. руб.).
- Расходы по обычным видам деятельности (включая себестоимость, коммерческие и управленческие расходы) составили 239 525 тыс. руб.

4.2. Прочие доходы и расходы

В 2025 году структура прочих доходов и расходов претерпела существенные изменения:

- Прочие доходы составили 2 876 тыс. руб., проценты к получению 2 680 тыс. руб.

4.3. Чистая прибыль

По итогам 2025 года Обществом получена чистая прибыль в размере 293 тыс. руб., что ниже показателя 2024г Снижение обусловлено:

1. Сокращением валовой прибыли на фоне падения выручки.
2. Отсутствием разовых прочих доходов, которые в 2024 году обеспечили значительный вклад в финансовый результат.

Несмотря на снижение, деятельность Общества остается рентабельной.

5. Пояснения к существенным статьям отчетности

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка получена от двух основных направлений:

- Оптовая торговля химическими продуктами
- Производство и реализация неорганических химических веществ

Себестоимость продаж включает затраты на сырье, материалы, заработную плату производственного персонала (13 человек), амортизацию оборудования (основные средства 7 824 тыс. руб.) и общепроизводственные расходы.

5.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность: 53 468 тыс. руб. Основными дебиторами являются крупные оптовые покупатели химической продукции. Срок погашения — в пределах 12 месяцев. Просроченная задолженность отсутствует.

- Кредиторская задолженность: 64 553 тыс. руб. Обязательства погашаются в рамках стандартных сроков, предусмотренных контрактами.

5.3. Финансовые вложения и проценты к получению

В отчетном периоде:

- Долгосрочные финансовые вложения увеличились до 2 975 тыс. руб.
- Получены проценты в размере 2 680 тыс. руб. (отражены в составе прочих доходов).

Данные операции свидетельствуют о наличии у Общества свободных денежных средств, размещенных в доходные инструменты (депозиты, займы) с целью получения дополнительного дохода.

5.4. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 1 251 тыс. руб., что соответствует 25% от налогооблагаемой прибыли. Расчет налога подтвержден налоговыми декларациями. Отложенные налоговые активы и обязательства не отражались ввиду их несущественности.

6. События после отчетной даты

Существенных событий, повлиявших на финансовое состояние Общества после 31 декабря 2025 года, не произошло.

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность Общества достоверно отражает имущественное и финансовое положение ООО «НОВОРОС» по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты его деятельности за отчетный период. Несмотря на

снижение чистой прибыли по сравнению с 2024 годом, Общество сохраняет положительный финансовый результат, высокий уровень ликвидности и способность к дальнейшему развитию.

Генеральный директор _____ Серхель Денис Михайлович

31 марта 2026 г.