

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

I. Информация об организации

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ФРИКАСЕ»

1.2. Сокращенное наименование организации: ООО «ФРИКАСЕ»

1.3. Дата государственной регистрации (по ЕГРЮЛ): 26 июля 2002 года

1.4. ИНН 7702209817, КПП 770401001, ОГРН 1027700066789

1.5. Адрес места нахождения: 119002, г. Москва, ул. Арбат, дом 36/2 стр. 1

1.6. Размер уставного капитала организации: 10 000 руб.

1.7. Учредители (работники организации):

- Репрынцев Андрей Александрович 50%;

- Тебенихина Оксана Александровна 50%

1.8. Ф.И.О., должность руководителя организации: Генеральный директор Репрынцев Андрей Александрович

1.9. Ф.И.О. главного бухгалтера организации: Твинова Екатерина Владимировна

1.10. Численность работников на 31.12.2025: 3 человека

1.11. Вид экономической деятельности: сдача нежилого помещения в аренду, принадлежащего организации на праве собственности (ОКВЭД 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом»)

1.12. Состоит в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства в категории «микропредприятие» с 01.08.2016г.

1.13. Организация не подлежит обязательному аудиту

1.14. Организация не имеет обособленных подразделений

1.15. Прочие вопросы: доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются методом начисления, организация начисляет и выплачивает дивиденды своим учредителям, организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы», применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является плательщиком НДС.

II. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.1. 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».

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

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

- 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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

- 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.

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

2.4. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.5. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.6. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.7. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.8. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.9. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.10. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.11. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73.01 «Расчеты по предоставленным займам».

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

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.13. Расходы по обычным видам деятельности, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности учитываются на счете 20.01 «Основное производство» в разрезе статей расходов, которые ежемесячно списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

Организация не имеет объектов незавершенного производства.

2.14. Расходы, не соответствующие условиям признания определенного актива и относящихся к нескольким отчетным периодам, учитываются в составе дебиторской задолженности и списываются на текущие расходы равномерно в течение периода, предусмотренного договором или другим документом. Права на доступ к программным сервисам отражаются на счете 76/18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности» с последующим списанием равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере

потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

2.15. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от сдачи помещения в аренду (без права выкупа), находящееся в собственности организации. Арендная плата (постоянная и переменная составляющие) в бухгалтерском учете признается ежемесячно на последнее число календарного месяца.

III. Пояснения к бухгалтерской отчетности

3.1. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При формировании бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

На дату подписания отчетности не было известно о событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

3.2. К бухгалтерскому балансу:

1. В строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» за отчетный год на сумму 999 тыс. руб. отражена остаточная стоимость нежилого помещения, принадлежащего организации на праве собственности.

2. В строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» за отчетный год на сумму 316 тыс. руб. отражен предоставленный процентный займ работнику организации с процентами.

3. В строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» за отчетный год на сумму 3241 тыс. руб. отражены в том числе:

- авансы поставщикам за предстоящее оказание услуг, оплата страховой премии по добровольному страхованию, по расчетам с прочими дебиторами на сумму 151 тыс. руб.;
- присужденная судом неустойка и госпошлина на сумму 2169 тыс. руб.;
- задолженность по арендной плате на сумму 875 тыс. руб.;
- положительное сальдо ЕНС на сумму 46 тыс. руб.

В строке 1240 отражены, в том числе, присужденные судом задолженность по арендной плате на сумму 773 тыс. руб., неустойка, рассчитываемая исходя из 0,5% в день по день фактической оплаты и расходы по оплате госпошлины на сумму 2169 тыс. руб. Взыскание задолженности производится Измайловским РОСП ГУФССП России по г. Москве, который вынес Постановление об обращении взыскания на заработную плату. По состоянию на 31.12.2025г. оплата задолженности еще не была произведена.

4. В строке 1300 «Капитал» за отчетный год на сумму 3684 тыс. руб. отражены в том числе:

- уставный капитал на сумму 10 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль на сумму 3674 тыс. руб.

5. В строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» за отчетный год на сумму 1160 тыс. руб. отражены в том числе:

- задолженность поставщикам за оказанные услуги на сумму 54 тыс. руб.;
- полученные аванс по арендной плате и обеспечительный платеж на сумму 750 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и страховым взносам на сумму 356 тыс. руб.

3.3. К отчету о финансовых результатах:

1. В строке 2110 «Выручка» за отчетный год на сумму 7432 тыс. руб. отражена причитающаяся от арендатора арендная плата.

2. В строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» за отчетный год на сумму 4103 тыс. руб. отражены расходы, связанные с оказанием услуг (предметом деятельности организации).

3. В строке 2340 «Прочие доходы» за отчетный год на сумму 1132 тыс. руб. отражены в том числе:

- проценты, причитающиеся организации по выданному ею займу на сумму 40 тыс. руб.;

- неустойка присужденная судом на сумму 1092 тыс. руб.

4. В строке 2350 «Прочие расходы» за отчетный год на сумму 74 тыс. руб. отражены в том числе:

- расходы на услуги банка на сумму 59 тыс. руб.;

- списанная дебиторская задолженность, в связи с истечением срока исковой давности на сумму 15 тыс. руб.

Генеральный директор

ООО «ФРИКАСЕ»

17.03.2026

Репрынцев Андрей Александрович