

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2025 ГОД

ООО «РИВИЦА»

ИНН: 6949114683 / КПП: 694901001

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «РИВИЦА» (ООО «РИВИЦА»).

Основной вид деятельности «Аренда и управление собственным или недвижимым имуществом» (ОКВЭД 68.20).

Среднесписочная численность на 31.12.2025 составила 9 человек.

Отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая отчетность сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 403-ФЗ «О бухгалтерском учете» и применимых федеральных стандартов.

Отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

Организация применяет общую систему налогообложения.

Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 9% от валюты баланса.

3. АРЕНДА

Организация применяет упрощенный порядок учета аренды, не признавая право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде (ФСБУ 25/2018).

4. АКТИВЫ ОРГАНИЗАЦИИ

4.1. Основные средства.

Основные средства (ФСБУ 6/2020) учитываются по первоначальной стоимости. Лимит стоимости ОС установлен в размере 100 000 руб. Амортизация начисляется линейным способом. Групповой учет ОС не ведется.

Состав основных средств, тыс. руб.:

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.
Машины и оборудование	4 436	(354)	4 082
Транспортные средства	11 056	(53)	11 003
Незавершенное строительство	36 064	---	36 064

Вложения во внеоборотные активы отражаются в строке баланса «Основные средства», в том числе затраты на незавершенное строительство. Накопление затрат на незавершенное строительство осуществляется силами привлеченных подрядчиков. Долгосрочные договоры, подпадающие под действие ПБУ 2/2008, отсутствуют.

4.2. Финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений организация учитывает займы, выданные контрагентам, вклады в уставные и добавочные капиталы других компаний. Согласно ПБУ 15/2008, основная сумма долга и начисленные проценты учитываются обособленно. Срок займа устанавливается договором. Проценты по займам начисляются согласно условиям договора.

В составе краткосрочных финансовых вложений организация отражает займы, выданные контрагентам. Согласно ПБУ 15/2008, основная сумма долга и начисленные проценты учитываются обособленно. Срок займа устанавливается договором. Проценты по займам начисляются согласно условиям договора.

На отчетную дату финансовые вложения в организации отсутствуют.

4.3. Запасы

Запасы (ФСБУ 5/2019) оцениваются по фактической себестоимости, ведутся по единицам учета и списываются по методу ФИФО.

Состав запасов, тыс. руб.:

Наименование	С-до на 01.01.2025 г.	Поступление	Списание	С-до на 31.12.2025 г.
Сырье и материалы	---	19 337	(6 711)	12 626

Организация не создает резервы под обесценение запасов ввиду их быстрой оборачиваемости. (ТМЦ)

4.4. Дебиторская задолженность

Дебиторскую задолженность составляет задолженность покупателей и заказчиков.

Дебиторская задолженность делится на долгосрочную и краткосрочную. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. При возникновении просроченной дебиторской задолженности (п. 23 ФСБУ 4/2023) в случае признания долга сомнительным, общество создает резервы по сомнительным долгам. Суммы резервов относятся на финансовый результат организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

5. КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

5.1. Уставный капитал

В отчетном периоде Уставный капитал не увеличивался.

5.2. Кредиторская задолженность

Основную часть составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

Кредиторская задолженность делится на долгосрочную и краткосрочную. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочные и долгосрочные займы, полученные от контрагентов, учитываются по видам задолженности согласно условиям договора. Проценты отражаются в соответствии с условиями договора. Согласно ПБУ 15/2008, основная сумма долга и начисленные проценты учитываются обособленно. На отчетную дату краткосрочные и долгосрочные займы в организации отсутствуют.

5.3. Краткосрочные обязательства

Организация производит начисление оценочных обязательств по отпускам и налогам, сумма которых раскрыта в бухгалтерском балансе по строке «Оценочные обязательства», по методу обязательств МСФО, в разрезе работников в конце каждого месяца.

6. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Доходы, связанные с неосновным видом деятельности, отражаются в составе прочих.

Расходы, связанные с основным видом деятельности, отражаются в составе прямых, с неосновным видом деятельности - в прочих.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

В организации ведется учет управленческих расходов на ежемесячной основе.

В состав прочих расходов включены услуги банка, госпошлина, штрафы, пени и др.

Общество отражает операции, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В составе отложенных налоговых активов отражен налоговый убыток, сумма которого раскрыта в бухгалтерском балансе по строке «Отложенные налоговые активы».

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

Решения о выплате дивидендов учредителям компании не принималось, в 2025 г. выплаты не производились.

Операции со связанными сторонами, тыс. руб.

Вид операции	Сальдо расчетов на 01.01.2025	Приход (+)/ расход (-)	Сальдо расчетов на 31.12.2025	Условия расчетов
Вклад в имущество ООО «Ривица» от лица ОАО «Тверской вагоностроительный завод»	20 030	162 349	182 379	Решение общего собрания участников

8. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организация планирует продолжать свою деятельность в 2026 году. Риски прекращения деятельности отсутствуют. Залогов имущества и выданных поручительств на отчетную дату нет.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31 декабря 2025 года до даты подписания отчетности существенных событий, влияющих на финансовое положение Организации, не зафиксировано.

Генеральный директор _____ / Московкин О.Г.