

Общество с ограниченной ответственностью "НИКА"

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименование - ООО "НИКА"

Юридический адрес-416101, Астраханская область, Наримановский р-он, с.Старокучергановка, ул. Набережная 2-я, д.10

Дата государственной регистрации- 06.04.2018

ОГРН 1183025002258; ИНН 3023020640

Основной ОКВЭД 42.22.1 Строительство междугородных линий электропередачи и связи

Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 11 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	5 человек
Производственный персонал	6 человек

Уставный капитал составляет 10 000 руб. Единственным участником является: Р.М. Саркисян - 100 процентов.

Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Генеральный директор Общества: Саркисян Р.М. (приказ №1 от 01.06.2018г.)

Главный бухгалтер Общества: Злобина М.Н. (приказ № 3 от 14.06.2023г.)

Кадровый учет и расчет оплаты труда производится гл. бухгалтером.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества:

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Валюта отчетности:

Бухгалтерская отчетность ООО «НИКА» составлена в тыс. руб.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а так же действующими положениями по бухгалтерскому учету.

2.1. 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 "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 "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

2.2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

3. 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".

4. Учет основных средств

Организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6. К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создания такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

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

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины, оборудование и оргтехника.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

В отчетном периоде основные средства не приобретались.

5. 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)

6. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

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.

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.

По строке 1210 – «Запасы» основную долю составляют сырье и материалы – 6881 т.р.

8. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1240 Баланса, по сравнению с 2024 г. выросла на 5%. Основную долю задолженности составляет задолженность по расчетам с «Покупателями и заказчиками» - 9024т.р. и за «Расчеты по авансам выданным – 6115т.р.

9. 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).

За отчетный период чистая прибыль составила 145т.р., что в 4,6 раза меньше, чем 2024 г.

Основной причиной снижения прибыли, является снижение заказов на строительство линий электропередачи и связи и их стоимости.

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 Баланса, выросла по сравнению с 2024 годом на 16%. Но этот рост произошел за счет полученных авансов от заказчиков. Так, если сальдо по счету 62.02 за 2024г. составляла 217 т.р., то 2025 г.- составило 6713т.р.

Генеральный директор _____ Саркисян Роберт Михайлович

31 марта 2026 г.