

Общество с ограниченной ответственностью "РИКА"

ИНН 7705468802 КПП 502701001, ОГРН 1027705016371

Адрес: 140073, Московская обл., Люберцы г, рп. Томилино, мкр."Птицефабрика", литер П14

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2025 года

1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «РИКА» (ООО «РИКА») является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Дата государственной регистрации 03.10.2002 года. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом ч.4 ст.6 №402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество применяет упрощенную систему налогообложения - УСН с объектом «Доходы» и для целей бухучета определяет доходы кассовым методом. Организация ведет деятельность по операциям с недвижимым имуществом, ОКВЭД 68.20 «Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом». Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация и реорганизация не предусмотрена.

Единственным участником Общества является Деревянченко Андрей Васильевич, доля участия — 100 процентов. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Матвеев Р.А. (Решение б/н от 17.01.2022 года сроком на 5 лет на основании Устава). Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 18 человек. Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика ООО «РИКА» на 2025 год утверждена приказом от 27 декабря 2024 года. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утвержденных протоколом ИПБ России от 25.04.2013 года №4/13).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3». Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Начиная с отчетности за 2025 года, организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам утвержденным ФСБУ 4/2023. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (п. 7 ст. 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ), составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций». Организация не получала в 2025 году господошь. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Финансовые результаты отражаются на счете 99 «Прибыль и убытки». Дебиторская и кредиторская задолженность отражается с применением счетов 60,62,68,69,70,71,73,75,76. Доходы от неосновной деятельности отражаются в бухгалтерском учете как «Прочие доходы» на счете 91 (ПБУ 9/99 «Доходы организации») используется для разовых продаж основных средств, штрафов, пени и прочее. Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности.

3 Учет основных средств

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п.5, 13, 32, 35) применяется в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Балансовая стоимость на отчетную дату оценивается по первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения. Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Раздел подлежит заполнению в зависимости от наличия, структуры и движения ОС в отчетном году.

Наименование	Стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Земельные участки	6 726	-	6 726
Здания	228 174	142 195	85 979
Транспортные средства	4 400	2 510	1 890
Другие виды основных средств	86 338	62 209	24 129
ИТОГО	325 638	206 914	118 724

4. Учет запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения. Запасы списываются по средней стоимости. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019. Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали. Раздел подлежит заполнению в зависимости от наличия, структуры и движения запасов в отчетном году.

5. Аренда

Предмет аренды - 140073, Московская обл., Люберцы г, рп. Томилино, мкр. «Птицефабрика», литер П14. Общество является субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы учета, объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленный правом собственности на предмет аренды (п.26 ФСБУ 25/2018). Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются, не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды; отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости; не предполагается субаренда (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»). Предметы аренды учитываются в составе основных средств» (п.45, п.47 ФСБУ 25/2018). Доходы от аренды признаются на счете 90 (аренда – основной вид деятельности организации п. 42 ФСБУ 25/2018).

6. Расходы по займам

Проценты по займам выданным отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательств по предоставленным займам на отдельном субсчете согласно рабочему плану счетов п. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

7. Инвентаризация

Период проведения инвентаризации с 01.12.2025 - 31.12.2025 года по следующим объектам учета:

- Основные средства дата проведения инвентаризации;
- Материально-производственные запасы;
- Нематериальные активы;
- Дебиторской и кредиторской задолженности

В ходе инвентаризации недостач, излишков и прочих расхождений не установлено.

8. Основные факторы, повлиявшие на результат деятельности

Финансовый результат за 2025 год сформирован в соответствии с учетной политикой на УСН «Доходы». Основные финансовые результаты за отчетный период сформирован за счет сдачи имущества в аренду, а вследствие этого увеличение дохода по сравнению с прошлым годом, связано с индексацией стоимости аренды, повышением заполняемости.

9. Дата составления текстовых пояснений: 25 «марта» 2026 года

Генеральный директор ООО «РИКА»  Р.А. Матвеев

