

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «РАДУГА-ПЛЮС» за 2025 год

1 Сведения об Обществе

- 1.1 Полное официальное наименование Общества:
Общество с ограниченной ответственностью;
- 1.2 Сокращенное наименование Общества: ООО (далее Общество).
зарегистрировано 27.07.1995г.
- 1.3 Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5036028961
- 1.4 Основной государственный номер в ЕГРЮЛ (ОГРН): 1025004711049
- 1.5 Уставный капитал Общества: 10 000 рублей.
- 1.6 Учредителями Общества на 31 декабря 2025 г. являются физические лица - граждане Российской Федерации: Сапунов М.В. – доля 43,63%, Попов А.С. – доля 43,63%, Попов М.А. – доля 12,74%.
- 1.7 Бенефициарными владельцами на 31 декабря 2025 г. являются физические лица - граждане Российской Федерации: Сапунов М.В. – доля 43,63%, Попов А.С. – доля 43,63%, Попов М.А. – доля 12,74%.
- 1.8 Высший орган управления – общее собрание учредителей, полномочия единоличного исполнительного органа переданы Директору – Сапунову М.В. на основании Устава общества.
- 1.9 Основным видом деятельности Общества является Производство мыла и моющих средств, чистящих и полирующих средств (код по ОКВЭД – 20.41.3).
- 1.10 Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 16 человек.
- 1.11 Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.
- 1.12 Государственная помощь Обществу в 2024 году и в 2025 году не предоставлялась.
- 1.13 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном году – отсутствуют.
- 1.14 Контролируемых сделок в 2024 году и 2025 году, которые определяются в соответствии со статьёй 105.14 «Контролируемые сделки» НК РФ, с взаимозависимыми лицами ООО «Радуга-Плюс» не имеет.

2.Информация об учетной политике

2.1. Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не принимает 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 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. 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)

2.2.2. 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)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.2. 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)

2.3.3. 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. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

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

2.3.5. 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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. 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)

2.5. Учет запасов

2.5.1. 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)

2.5.2. 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)

2.5.3. 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)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. 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)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Резерв по сомнительным долгам создается в конце года по итогам инвентаризации и не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023).

2.7.2. 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.

2.7.3. 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)

2.8. Учет аренды

Договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа) и не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Арендные платежи организация учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Продаваемые товары отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости на счете 41 «Товары».

2.9.2. Затраты на доставку товаров, сырья, материалов и готовой продукции до места их потребления (продажи, использования) отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 44 «Расходы на продажу».

2.9.3. Все расходы, связанные с производством, учитываемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» списываются в конце месяца в дебет счета 90 «Продажи», Коммерческие расходы – на субсчет 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения»

2.9.4. Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция».

2.10. Бухгалтерская отчетность

Организация входит в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, поэтому воспользовалась правом составлять упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	7 464 703	(2 881 926)	-	-	-	(949 470)	-	-	-	-	-	7 464 703	(3 831 396)
	3а 2024 г.	8 101 560	(2 678 151)	110 110	(746 967)	746 967	(950 742)	-	-	-	-	-	7 464 703	(2 881 926)
в том числе:														
Машины и оборудование	3а 2025 г.	1 300 516	(891 135)	-	-	-	(119 012)	-	-	-	-	-	1 300 516	(1 010 146)
	3а 2024 г.	1 256 827	(837 272)	110 110	(66 421)	66 421	(120 283)	-	-	-	-	-	1 300 516	(891 135)
Транспортные средства	3а 2025 г.	5 823 644	(1 789 582)	-	-	-	(795 625)	-	-	-	-	-	5 823 644	(2 585 207)
	3а 2024 г.	6 501 610	(1 671 923)	-	(677 966)	677 966	(795 625)	-	-	-	-	-	5 823 644	(1 789 582)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	340 543	(201 210)	-	-	-	(34 833)	-	-	-	-	-	340 543	(236 043)
	3а 2024 г.	343 123	(168 956)	-	(2 580)	2 580	(34 833)	-	-	-	-	-	340 543	(201 210)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	3 633 307	4 582 777	5 423 409
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	290 370	409 382	419 555
Транспортные средства	3 238 437	4 034 062	4 829 687
Другие виды основных средств	104 500	139 333	174 167

3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	110 110	-	-	(110 110)	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	110 110	-	-	(110 110)	-	-

4. Финансовые вложения

Финансовые вложения не производились.

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	период	На начало года фактическая себестоимость	Затраты за период	Списано фактическая себестоимость	Изменения видов запасов фактическая себестоимость	На конец периода фактическая себестоимость
Запасы - всего	3а 2025 г.	12 840 293	119 183 946	(112 819 799)	X	19 204 440
	3а 2024 г.	9 815 203	137 908 073	(134 882 983)	X	12 840 293
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	12 614 919	76 795 140	(37 101)	(70 461 430)	18 911 529
	3а 2024 г.	9 556 283	99 218 031	(44 618)	(96 114 776)	12 614 919
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	(112 137 729)	112 137 729	-
	3а 2024 г.	-	-	(134 264 743)	134 264 743	-
Товары	3а 2025 г.	225 374	713 586	(644 969)	(1 080)	292 911
	3а 2024 г.	258 920	541 766	(573 622)	(1 691)	225 374
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	41 675 220	-	(41 675 220)	-
	3а 2024 г.	-	38 148 275	-	(38 148 275)	-

6. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	Поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					погашено	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	23 723 998	(65 747)	9 566 381	(21 708 934)	(1 081)	11 581 445	(64 671)
	3а 2024 г.	26 429 894	(66 073)	21 875 843	(24 581 738)	(1 407)	23 723 998	(65 747)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	691 480	-	254 517	(691 535)	-	254 462	-
	3а 2024 г.	643 585	-	692 472	(644 577)	-	691 480	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	21 924 378	(1 081)	9 230 893	(20 489 643)	(1 081)	10 665 628	(5)
	3а 2024 г.	24 841 376	(1 407)	20 487 852	(23 404 850)	(1 407)	21 924 378	(1 081)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	64 666	(64 666)	-	-	-	64 666	(64 666)
	3а 2024 г.	64 666	(64 666)	-	-	-	64 666	(64 666)
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	1 035 104	-	66 932	(527 756)	-	574 280	-
	3а 2024 г.	369 098	-	687 148	(21 142)	-	1 035 104	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	506 813	-	-	(506 813)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	8 370	-	-	-	-	8 370	-
	3а 2024 г.	-	-	8 370	-	-	8 370	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	14 040	-	-	14 040	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	4 356	-	-	(4 356)	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	23 723 998	(65 747)	9 566 381	(21 708 934)	(1 081)	11 581 445	(64 671)
	3а 2024 г.	26 429 894	(66 073)	21 875 843	(24 581 738)	(1 407)	23 723 998	(65 747)

7. Обязательства

**7.1. Наличие и движение обязательств
(за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		Переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	13 162 362	2 891 372	-	(10 864 787)	-	-	5 188 947
	3а 2024 г.	16 429 703	10 686 042	18	(13 953 401)	-	-	13 162 362
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	9 604 321	2 831 931	-	(9 746 742)	-	-	2 689 510
	3а 2024 г.	13 565 725	9 724 278	-	(13 685 682)	-	-	9 604 321
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	13 365	-	-	-	-	13 365
	3а 2024 г.	5 234	-	-	(5 234)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2 377	340	-	-	-	-	2 717
	3а 2024 г.	3 732	-	-	(1 355)	-	-	2 377
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	2 403 995	-	-	(666 130)	-	-	1 737 865
	3а 2024 г.	2 288 504	115 491	-	-	-	-	2 403 995
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	643 916	-	-	(358)	-	-	643 557
	3а 2024 г.	-	643 916	-	-	-	-	643 916
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	54 025	45 507	-	-	-	-	99 531
	3а 2024 г.	237 795	2 990	18	(186 778)	-	-	54 025
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	450 756	-	-	(450 756)	-	-	-
	3а 2024 г.	316 719	197 196	-	(63 159)	-	-	450 756
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	801	-	-	(801)	-	-	-
	3а 2024 г.	11 993	-	-	(11 192)	-	-	801
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	2 171	229	-	-	-	-	2 400
	3а 2024 г.	-	2 171	-	-	-	-	2 171
Итого	3а 2025 г.	13 162 362	2 891 372	-	(10 864 787)	-	х	5 188 947
	3а 2024 г.	16 429 703	10 686 042	18	(13 953 401)	-	х	13 162 362

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	71 087 544	96 611 365
Затраты на оплату труда	20 077 812	18 365 074
Отчисления на социальные нужды	4 169 777	3 553 035
Амортизация	949 470	950 742
Прочие затраты	21 845 253	24 934 688
Итого по элементам	118 129 856	144 414 903
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	118 129 856	144 414 903

Учредителями ООО «Радуга-Плюс» в 2024 году было принято решение часть чистой прибыли по итогам деятельности за 2022 года направить на выплату дивидендов в сумме 6 600 000 рублей в соответствии с долями Учредителей в УК.

2025 году было принято решение часть чистой прибыли по итогам деятельности за 2022 и 2023 годов направить на выплату дивидендов в сумме 3 600 000 рублей в соответствии с долями Учредителей в УК