

Общество с ограниченной ответственностью «РИШЕ»
(ООО «Рише»)
Юридический адрес: 428003, Чувашская Республика,
г. Чебоксары, пр.И.Я.Яковлева, д.15
тел. +7 987 671 01 82, электронный адрес: info@richescrub.ru
ИНН 2130160270 КПП 213001001 ОГРН 1152130011912
р/с 40702810810000068979 в АО «ТИНЬКОФФ БАНК», БИК 044525974
к/с 30101810145250000974

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности формируются в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, действующих Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Сведения о регистрации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "РИШЕ"
Сокращенное наименование	ООО "РИШЕ"
Место нахождения	Юридический адрес: Чувашская Республика-Чувашия, г. Чебоксары, пр.И.Я.Яковлева, д.15 Почтовый адрес: Чувашская Республика-Чувашия, г. Чебоксары, пр.И.Я.Яковлева, д.15
Государственная регистрация	Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц, основной регистрационный номер №ОГРН 1152130011912 от 10.09.2015г.
ИНН/КПП	2130160270 / 213001001
Телефон, факс, e-mail:	8-919-660-24-59
Руководитель	Генеральный директор Вострейкин Дмитрий Николаевич
Главный бухгалтер	Никифорова Наталия Владиславовна
Уставный капитал	10 000 рублей
Учредитель	Вострейкин Дмитрий Николаевич
Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.	Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества, все решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников ООО, принимаются единственным участником. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества- Вострейкин Дмитрий Николаевич
Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности Общества:	Согласно подпункту 3 статьи 7 Закона № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета Общества возложено на Генерального директора.

Информация об аффилированных лицах	Вострейкин Дмитрий Николаевич — учредитель, 100% доли собственности в УК, занимает должность генерального директора.
Основной вид деятельности:	Производство парфюмерных и косметических средств – 20.42
Филиалы, представительства и обособленные подразделения	Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют

Существенные аспекты Учетной политики и представления информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие существенных показателей.

Основа составления учетной политики Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующей в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Положением «Об учетной политике в целях бухгалтерского учета», Положением «Об учетной политике в целях налогового учета», утвержденными приказом Общества от 31.12.2023 № 9 с учетом внесенных в последующем изменений.

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
 - Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
 - Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
 - Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.
- (Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

Метод и форма ведения бухгалтерского учета

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3.

Учетная политика по документообороту ФСБУ 27/2021

Новый ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» утвержденный приказом Минфина России от 16.04.2021г. №62н применяется с 01.01.2024г. Все факты, связанные хозяйственной жизни, будут оформляется в момент совершения операций.

Первичные учетные документы

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Ведение бухгалтерского и налогового учета возлагается на бухгалтерию Общества. Руководство бухгалтерией осуществляется главным бухгалтером Общества.

Внутренний контроль

Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным генеральным директором ООО «Рише».

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, Информация Минфина России № ПЗ-11/2013)

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется главным бухгалтером.

(Основание: ч. 2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ)

Организация досрочно применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации, утвержденном генеральным директором ООО «Рише».

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 № 4н)

Основные средства и капитальные вложения в них

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) рублей 00 копеек.

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, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 75 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка ОС

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

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

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация ОС

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)

Списание ОС с учета

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Квалификация объектов в составе НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 (Сто тысяч) рублей 00 копеек.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному

При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

(Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020)

Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

(Основание: пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019)

Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Учет затрат. Незавершенное производство

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "з" п. 26 ФСБУ 5/2019)

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- затраты по аренде производственных помещений;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25))

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

(Основание: пп. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99)

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

(Основание: п. 25 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25))

Расходы в виде потерь от брака включаются в себестоимость того вида продукции, при производстве которого допущен брак.

Себестоимость производства продукции

В составе прямых расходов при производстве отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве такой продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства такой продукции;
- амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств», а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и "малоценных ОС", если данные средства производства непосредственно используются для производства такой продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве такой продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством такой продукции.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по прямым статьям затрат.

(Основание: пп. "а" п. 27 ФСБУ 5/2019)

Готовая продукция

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет выпуска готовой продукции

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019)

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по учетным ценам. В качестве учетной цены принимается нормативная (плановая) себестоимость, определяемая на основе плановых (нормативных) затрат, которые устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (абз. 6 пояснений к счету 43))

Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитываются на счете учета готовой продукции обособленно в разрезе номенклатуры готовой продукции с учетом установленной единицы учета. Отклонения, приходящиеся на отгруженную продукцию, по которой еще не признана выручка, списываются на счет учета отгруженной продукции, а приходящиеся на реализованную продукцию - на себестоимость реализации.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (абз. 6-8 пояснений к счету 43))

Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен не производится.

(Основание п. 6 ПБУ 1/2008)

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), включаются в состав расходов на продажу, подлежащих распределению между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет отгрузки (отпуска) готовой продукции

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

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

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

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

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.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной

независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

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)

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет процентов по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 6 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разниах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпускных по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

(Основание: п. п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 Кпр "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

(Основание: п. 20 ПБУ 8/2010)

Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ № Р-133/2021-ОКЛизинг "Справедливая стоимость предмета лизинга")

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

(Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг "Арендный и неарендный компоненты договора")

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

(Основание: п. п. 6, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99, Письмо Минфина России от 19.12.2006 № 07-05-06/302)

Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

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.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя")

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99, п. п. 38, 41 ФСБУ 6/2020)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

В расходы будущих периодов учитываются:

расходы, которые понесены в связи с предстоящими работами по договору;

платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, который подлежит списанию в течение срока действия договора.

(Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 19 ПБУ 10/99)

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Нематериальные активы.

В соответствии с учетной политикой Общества амортизация нематериальных активов начисляется в течение срока, установленного в соответствии с нормативно-правовой документацией, линейным способом. Движения и изменения стоимости нематериальных активов в отчетном периоде не производилось.

Ведение бухгалтерского учета НМА осуществляется Обществом в соответствии Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утв. приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н, с изменениями и дополнениями.

По состоянию на 31.12.2025г. на балансе Общества НМА числится в размере 184 тыс. рублей, в том числе:

- исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование и места происхождения товаров на 42 тыс. руб.

- незаконченные операции по приобретению НМА всего -142 тыс. руб., в том числе:

-товарный знак "FRUIT STAR"	- 24 тыс. руб.
-товарный знак "DRAKON HERO"	- 24 тыс. руб.
-товарный знак "AIR EYES"	- 24 тыс. руб.
-товарный знак "MILKY WAVE"	- 22 тыс. руб.
-товарный знак "TRI HYALURON"	- 23 тыс. руб.
-товарный знак логотип Рише	- 25 тыс. руб.

Основные средства

О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении основных средств (строка 1150)

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопления амортизации представлено в таблице Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса показана стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2025г. – 251 718 тыс. руб.

Изменение стоимости основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации не было.

Информация о наличии и движении основных средств Общества приведена в разделе 2.1 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2025 году Общество не имело затрат, связанных с инновациями и модернизацией производства. По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют:

- основные средства в процессе демонтажа или выбытия;
- основные средства, находящиеся в залоге;
- основные средства на консервации;
- объекты, полученные в лизинг, отраженные на балансе

Запасы.

Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется Обществом с 2021 года.

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в составе управленческих расходов в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Обществом в ходе проведения инвентаризации ТМЦ не выявлены остатки активов, которые не применяются в производстве.

Резерв под обесценивание материально-производственных запасов по результатам инвентаризации не создавался.

Финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса финансовые вложения по состоянию на 31.12.25 г. числятся в сумме – 73 270 тыс.руб.

Дебиторская задолженность.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса дебиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет в сумме 233 000 тыс.руб.

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В Обществе учет дебиторской задолженности ведется по видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен (тарифов), установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Резервы сомнительных долгов в 2025 г. не создавался.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Учет расчетов с контрагентами ведется Обществом в разрезе договоров. Санкции за неисполнение условий договоров и судебные издержки учитываются Обществом обособленно от основной суммы задолженности со ссылкой на соответствующий судебный акт.

В составе показателя «Авансы выданные» отражается сумма денежных средств по предстоящим расчетам за товары (работы, услуги), уплаченная другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Общества.

Учет дебиторской задолженности с истекшим сроком давности

Дебиторская задолженность, по которым срок исковой давности истек, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя общества и относится соответственно на счет средств сомнительных долгов либо на финансовые результаты у Общества, если период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списанная таким образом дебиторская задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет со дня списания.

Учет ведется отдельно по каждому должнику и основанию. Пока задолженность числится на забалансовом счете, Общество следит за изменением имущественного положения должника.

- Киргизова Екатерина Юрьевна	– 2 274,80 руб.
- АО Лента	- 1 932,00 руб.
- ООО ЛОГНЕКС	- 353,00 руб.
- Петров Роман Алексеевич	- 6 600,00 руб.
- ООО Портал	- 387,19 руб.
- ООО Сит-Адыгея	- 3 909,00 руб.
- ИП Портнов Илья Владимирович	– 150 000,00 руб.
- ООО ТД Консиб-Нижний Новгород	– 32 962,00 руб.
- ООО Технологии спорта	- 307,00 руб.
- ООО Ц.Х. ЭРБСЛЁХ	- 158,34 руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (утв. приказом Министерства Финансов от 02 февраля 2011 г. №11н

Таблица соответствия данных строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов» формы «Отчет о движении денежных средств» данным формы "Бухгалтерский баланс" приведена ниже:

Расшифровка строки баланса 1250 " Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2025 года:

Наименование	2025	2024	2023
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банке	449	25 229	45 002
Денежные эквиваленты			
итого	449	25 229	45 002

По состоянию на 31 декабря 2025г., на 31 декабря 2025г., на 31 декабря 2023г. денежные средства и их эквиваленты, ограниченные в обращении, у Общества отсутствуют.

Прочие оборотные активы

На 31 декабря 2025 года прочие оборотные активы составляют в сумме 121 тыс. руб.

Расшифровка строки баланса 1260 "Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2025 года:

Наименование	2025	2024	2023
Прочие оборотные активы	121	397	70
В том числе:			
Дебет счета 97 "Расходы будущих периодов"	121	397	70

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (утв. приказом Министерства Финансов от 02 февраля 2011 г. №11н

Таблица соответствия данных строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов» формы «Отчет о движении денежных средств» данным формы "Бухгалтерский баланс" приведена ниже:

На начало отчетного периода.

Форма ББ		Форма ОДДС	Причины различий	
Показатель	Сумма	Показатель	Показатель	Сумма (в тыс. руб.)
Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"		Строка 4500	-	-
		"Остаток денежных средств на конец отчетного периода"	-	-
Деньги (расчетный счет)	25 229	25 229	Депозит (строка 1240)	162 877

На конец периода:

Форма ББ		Форма ОДДС	Причины различий	
Показатель	Сумма	Показатель	Показатель	Сумма (в тыс. руб.)
Строка 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"		Строка 4500 "Остаток денежных средств на конец отчетного периода"	-	-
			-	-
Деньги (расчетный счет)	449	449	Депозит (строка 1240)	30 674

Расшифровка платежей:

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Платежи всего:	819 501	1 377 162
в том числе:		
Поставщикам и подрядчикам за сырье и материалы, работы, услуги	446 472	597 101
Оплата труда	124 688	122 169
Проценты по долговым обязательствам	2 875	340
Налоги		
Прочие платежи	28 879	657 552

Денежные потоки от финансовых операций

	2025г.	2024г.
Поступления - всего	2 249	2 812
В том числе: получение кредитов и займов (овердрафт) от ТБАНК	2 812	2 812
Платежи- всего	92 566	56 922
В том числе: погашение кредита		
ПАО "НБД-БАНК"	27 717	23 710
Ф-л Приволжский ПАО Банк "ФК Открытие"		30 000
ТБанк	2 249	2 812
ЧУВАШСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8613 ПАО СБЕРБАНК		400
уплата дивидендов	62 600	

Отчет о целевом использовании средств за январь-декабрь 2025года.

В 2025 году целевых поступлений не было.

Отложенные налоговые обязательства

По строке баланса код строки 1420 числятся в сумме - 39 085 тыс. руб.

Вид обязательств	Отложенные налоговые обязательства
Готовая продукция	10 179
Доходы будущих периодов	472
Материалы	13 449
Недостачи и потери от порчи ценностей	505
Основные средства	9 819
Полуфабрикаты	36
Резервы сомнительных долгов	174
Товары отгруженные	4 451
ИТОГО :	39 085

Займы и кредиты

Общество 2025г. не привлекало заемные средства для финансирования текущей деятельности-пополнения оборотных средств (ликвидация кассового разрыва между Обязательствами Общества и их фактической оплатой покупателями).

Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Резерв на предстоящую оплату отпусков

Резерв на предстоящую оплату отпусков формируется Обществом на основании специального расчета, в котором определяют:

- предполагаемую годовую сумму расходов на оплату труда;
- сумму отчислений на социальное страхование по расходам на оплату;
- размер ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков работникам в процентах от ФОТ.

Размер ежемесячных отчислений определяется, как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов, к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

На конец отчетного периода по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков с целью уточнения переходящего остатка на следующий год, исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневной суммы расходов на оплату труда работников.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации.

При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний день отчетного периода, по состоянию на 31 декабря, в котором резерв был начислен, включаются в расходы сумма фактических расходов на оплату отпусков и

соответственно, сумма единого социального налога, по которым ранее не создавался указанный резерв.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда.

В 2025 году Обществом создавался резерв на оплату отпусков сотрудников. Остаток суммы резерва на отпуска, учитывая величину страховых взносов 10 881 тыс.руб.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество в 2025 году создавало следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;

В бухгалтерском балансе краткосрочные оценочные обязательства отражаются в строке «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства», долгосрочные оценочные обязательства - в строке «Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства».

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 8 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	11 691	10 881	(11 691)	-	10 881

Расшифровка выручки от реализации по видам деятельности и соответствующих расходов

Выручка от реализации	Сумма выручки, тыс.руб	Сумма расходов, тыс.руб.
Выручка от реализации продукции собственного производства по основному виду деятельности «Производство парфюмерных и косметических средств»	901 049	304 318
прочие доходы - (реализация тмц).	10	8
ИТОГО	901 059	304 326

Производственная деятельность в отчетном году была направлена на обеспечение стабильного, устойчивого развития производства, запланированных темпов социально-экономического развития коллектива, на сохранение и укрепление позиций ООО «РИШЕ» на рынках сбыта с конечной целью - увеличением объема продаж и роста прибыли.

Затраты на производство

Наименование показателя	Код	2025г.	2024г.
Материальные затраты	5610	435 564	553 472
Расходы на оплату труда	5620	149 007	119 971
Отчисления на социальные нужды	5630	31 498	21 955
Амортизация	5640	29 492	13 210
Прочие затраты	5650	348 673	455 040
Итого по элементам	5660	994 234	1 163 648
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	281 381	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	28 867
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	712 853	1 192 515

Обязательства по судебным разбирательствам и исполнительным производствам на 31.12.2025г. составляет:

Ли Виталий Макарович – 71 тыс.руб.

Чистые активы

Расчет чистых активов Общества производится в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2014г. № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов»

Размер чистых активов предприятия представлен в таблице:

Наименование показателей	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Чистые Активы (тыс. руб.)	909 599	814 622	442 623
Уставный капитал	10	10	10

Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/2002, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету №Учет налога на прибыль организаций" (ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно. Временные разницы, возникающие в связи с признанием права пользования активом и обязательства по аренде, признаются в бухгалтерской отчетности в следующем порядке:

Временные разницы, сформированные исходя из балансовой стоимости арендных обязательств и права пользования активом, признаются в момент постановки на учет права пользования, отражая тем самым полную сумму отложенного налогового актива и сумму отложенного налогового обязательства. Данный подход применяется в рамках досрочного применения поправок в пункте 22А IAS 12 и пункта 7.1 ПБУ 1/2008.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Общество ведет бухгалтерский учет постоянных и временных разниц, отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, условных доходов и расходов по налогу на прибыль в порядке, установленном «Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н в редакции от 20.11.2018 №236н.

В соответствии с ПБУ 18/02 в данном разделе отражены показатели, позволяющие связать финансовый результат Общества с исчисленным по итогам 2025 года налогом на прибыль.

Показатели ОНА, ОНО формируются «балансовым методом» исходя из данных налоговой декларации по налогу на прибыль путем сопоставления с показателями бухгалтерского учета и выведения соответствующих разниц. Величина текущего налога на прибыль определяется по данным налогового учета (регистрам налогового учета), на основании которых формируются показатели налоговой декларации.

Расшифровка показателей по прибыли

6.1. Условный доход (расход), тыс. руб.

Прибыль/убыток до налогообложения	Ставка налога на прибыль	Сумма
227 493	25%	56 873

6.2. Налог на прибыль

Расшифровка	Сумма, тыс. р.
Текущий налог на прибыль	34 749

Отложенный налог на прибыль	24 167
ИТОГО	58 916

в том числе временные разницы, повлекшие корректировку условного дохода (расхода)

Расшифровка	ОНО (ОНА), тыс.руб
Основные средства	688
Материалы	815
Расходы будущих периодов	290
ИТОГО	1 793

Причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом

Изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

Данные по ОНА и ОНО отражены в бухгалтерском балансе организации развернуто.

Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде

Исправлений существенных ошибок предшествующих отчетных периодов в 2025 г. не было.

Пересчет показателей отчетности прошлых лет.

Пересчета показателей отчетности прошлых лет не было.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий не было.

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности

Наличия фактов прекращаемой деятельности не было.

Налоги.

Общество с даты государственной регистрации в качестве юридического лица применяет общую систему налогообложения.

Задолженность Общества по налогам и сборам отражается в бухгалтерской отчетности в составе кредиторской задолженности. Задолженность бюджета перед Обществом по налогам и сборам отражена в составе дебиторской задолженности.

События после отчетной даты

В период между отчетной датой 31.12.2025 г. и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год (30.03.2025г.) Общество не имело фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты на основании Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)", утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. N 56н.

Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

Общество в 2024 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

Нарушения или факты недобросовестных действий за 2025 год и до даты представления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и ее работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

Распространение коронавирусной инфекции, проведение специальной военной операции (СВО) и введение экономических санкций со стороны западных стран не оказало существенного влияния на процессы ведения учета и формирование бухгалтерской отчетности организации; на дату формирования отчетности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с указанными событиями, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Информация о проведенной инвентаризации.

В 2025 году Обществом на основании приказов проведены инвентаризации активов и обязательств согласно статье 11 Закона № 402-ФЗ, пунктам 1.4., 1.5. Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Отклонений фактического наличия имущества и обязательств от учетных данных в ходе инвентаризации выявлено не выявлено.

Все результаты инвентаризации отражены до даты составления отчетности.

Генеральный директор

Вострейкин Д.Н.

Главный бухгалтер

М.П.

Никифорова Н.В.

30.03.2025г.

М.П.

