



Завод РИВЭЛЛ

Машиностроение, производство
оборудования для нефтегазовой отрасли
ООО Завод «РИВЭЛЛ»

ИНН/КПП 3453004993/770401001

ОГРН 1173443018165

Юридический адрес: 119146, г. Москва,

вн.тер.г.муниципальный округ Хамовники,

ул.Погодинская, д.20, к.5, помещ.1/П

Почтовый адрес: 403877, Волгоградская обл.,

г. Камышин, ул. Некрасова, д. 1, офис 1

тел/факс: +7 (84457) 5-35-13

e-mail: info@riwell.ru

сайт: riwell.ru

ПОЯСНЕНИЯ

к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО Завод «РИВЭЛЛ» за 2025 год

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью Завод «РИВЭЛЛ», адрес места регистрации: 119435, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, ул Погодинская, д. 20, к. 5, помещ. 1/П.

Дата государственной регистрации: 02.08.2017 г.

ОГРН: 1173443018165

ИНН: 3453004993

КПП: 770401001

Поставлено на учет в ИФНС № 4 по г. Москве

Обособленное подразделение ООО Завод «РИВЭЛЛ» в г. Камышине, зарегистрировано по адресу: 403877, Волгоградская область, г Камышин, ул Некрасова, д. 1; поставлено на учет в Межрайонной ИФНС № 3 по Волгоградской области, КПП 345345001;

Обособленное подразделение ООО Завод «РИВЭЛЛ» в г. Мегион, зарегистрировано по адресу: 628684, Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра, г Мегион, ул Западная, д. 31; поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 11 по Ханты-Мансийскому, КПП 860545001.

Обособленное подразделение ООО Завод «РИВЭЛЛ» в г. Балашихе, зарегистрировано по адресу: 143903, Московская область, г Балашиха, ш Энтузиастов, д. 89; поставлено на учет в ИФНС России по г. Балашихе Московской области, КПП 500145001.

Полномочиями начислять зарплату, уплачивать страховые взносы и представлять расчеты по страховым взносам обособленные подразделения не наделены.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднесписочная численность работающих на конец отчетного периода составляет 169 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. составляет 5 000 000 рублей.

Основным видом деятельности Общества является: Производство арматуры трубопроводной (арматуры).

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности.

2.1 При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

2.2 Изменения в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в 2025 году не вносилось.

2.3 Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

2.4 Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе приказа об Учетной политике. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности для Общества разрабатываются на основе образцов форм, приведенных в Приложениях №№ 1-7 к ФСБУ 4/2023, с соблюдением общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ФСБУ 4/2023. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении и движении денежных средств за отчетный период.

В бухгалтерском балансе числовые показатели приводятся по состоянию на отчетную дату, на дату окончания предыдущего отчетного года, и также на дату окончания года, предшествовавшего предыдущему отчетному году.

В отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два периода – за отчетный период и за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах показатели приводятся за два периода – за отчетный и аналогичный период года, предшествовавшего отчетному.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения).

При составлении Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методики формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденной приказом от 18.12.2023 № 200, с изменениями и дополнениями (далее – Методика). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

2.5 События после отчетной даты.

Учетная политика:

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

«События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация:

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1 Нематериальные активы.

Учетная политика

В составе нематериальных активов учитываются активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Объект нематериальных активов при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания. После признания нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Нематериальные активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента завершения капитальных вложений. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Затраты Общества, связанные с созданием средств индивидуализации, созданных собственными силами, признаются расходами периода, в котором они понесены.

К капитальным вложениям в объекты нематериальных активов, относятся, в частности, затраты на:

- приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;
- создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее – НИОКР), относящихся к стадии разработок;
- улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;
- приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Затраты, связанные с выполнением НИОКР, относящиеся к стадии исследований, а также затраты, которые Общество не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются расходами периода.

Ликвидационная стоимость объекта нематериального актива определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с локальным нормативным актом Общества.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией в соответствии с локальным нормативным актом Общества, исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
 - срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
 - ожидаемого периода использования актива с учетом намерений Общества в отношении использования такого объекта;
 - других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.
- Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Существенная информация

Информация по видам нематериальных активов, раскрыта в следующей таблице:

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценения	балансовая стоимость	Поступило	начислено амортизации	признано обесценения	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценения	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	248	- 414	1 834	5 656	-493		7 904	- 907	6 997

	за 2024 г.	2 549	- 71	2 478		-343	-301	2 248	- 414	1 834
в том числе: права на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2025 г.				5 656	-51		5 656	- 51	5 605
прочие	за 2025 г.	2 248	- 414	1 834		-442		2 248	- 856	1 392
	за 2024 г.	2 549	- 71	2 478		-343	-301	2 248	- 414	1 834

Неамортизируемые нематериальные активы отсутствуют.

3.2 Основные средства

Учетная политика

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными в пункте 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

После признания основные средства (включая инвестиционную недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В конце отчетного года Комиссия проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объектов основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства) на соответствие условиям их использования. По результатам проверки Комиссия принимает решение об изменении, при необходимости, соответствующих элементов амортизации.

Вышеуказанная проверка проводится также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в частности:

Комиссия может, при необходимости, пересматривать срок полезного использования по объекту основных средств, по которому в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта.

Изменение способа начисления амортизации возможно в случае изменения распределения во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования основных средств.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

Информация о видах внеоборотных активов по строке 1150:

Основные средства	На 31 декабря 2025 г. (тыс.руб.)
Основные средства, пригодные к использованию	321 715
Оборудование к установке	1 710
Незавершенное строительство	2 159
Права пользования активами	152 258
Капитализированная стоимость ремонта основных средств	3 702

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета.

Ежемесячная сумма амортизации объектов основных средств линейным способом определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.

К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации. Условия отнесения затрат к существенным подтверждаются постоянно действующей комиссией Общества в соответствии с локальными нормативными актами Общества и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (СПП-элемент или другой объект).

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в пункте 16 ФСБУ 26/2020.

Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и признанного в отношении них обесценения.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Право пользования активом

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства» как «в том числе» по отдельной строке «право пользования активом», по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев – по статье «Прочие оборотные активы».

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учетная политика

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)), определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, должна соответствовать сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

Временные разницы определяются способом, основанным на сравнении доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным строкам.

Общество ведет обособленный учет временных разниц, возникающих по операциям, результаты от которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Информация об отложенном налоге на прибыль, величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в соответствии с ПБУ 18/02.

Существенная информация

Информация об основных показателях, связанных с налогом на прибыль, отраженных в отчете о финансовых результатах приведена в таблице:

Таблица 13. Информация о показателях, связанных с налогом на прибыль организаций

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Текущий налог на прибыль организаций	(19 990)	(20 035)
Отложенный налог на прибыль организаций	(5 947)	(11 526)
Итого расход (доход) по налогу на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	(25 937)	(32 666)

3.4 Запасы

Учетная политика

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей), их оценка производится по средней себестоимости. Оценка материалов на конец отчетного периода производится по средней себестоимости.

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости.

Аналитический учет готовой продукции ведется по видам готовой продукции и по местам ее хранения. Остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец отчетного периода оцениваются по фактической производственной себестоимости.

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».

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Запасы» бухгалтерского баланса по видам запасов раскрываются в следующей таблице:

Наличие запасов

Тыс.руб.

Строка 1210	На 31 декабря 2025 г.
Запасы:	167 068
В том числе:	
Сырье и материалы	71 359
Готовая продукция	49 646
Товары	393
Незавершенное производство	45 670

Резервы под обесценение запасов в Обществе не создаются.

3.5 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Резервы по сомнительным долгам в Обществе не создаются.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в следующих таблицах:

Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На конец периода	
		зadолженность по условиям договора	зadолженность по условиям договора
1	2	3	4
Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) - всего	за 2025 г.	171 135	196 098
	за 2024 г.	157 971	171 135

Наименование показателя	Период	На конец периода	
		задолженность по условиям договора	задолженность по условиям договора
1	2	3	5
в том числе: покупатели и заказчики	за 2025 г.	156 249	182 141
	за 2024 г.	114 461	156 249
авансы выданные	за 2025 г.	12 989	11 949
	за 2024 г.	36 108	12 989
прочие дебиторы	за 2025 г.	1 897	2 008
	за 2024 г.	7 402	1 897

3.6 Прочие оборотные активы

Учетная политика

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице:

Состав прочих оборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
1	2	3
Расходы будущих периодов	1 070	885

3.7 Капитал

Учетная политика

Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется в разрезе:

- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) текущего года;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в соответствии с правилами бухгалтерского учета (дооценка по выбывшим основным средствам и др.);
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в связи с изменениями учетной политики;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет (исправление существенных ошибок предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском учете и др.).

3.8 Займы и кредиты полученные и расходы по займам и кредитам

Учетная политика

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются 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, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 15/2008).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

Существенная информация

Информация о займах раскрывается в таблице:

Займы, не погашенные на отчетную дату

тыс. руб.

Наименование показателя	Основной долг	Процент ы	Всего
1	3	4	5
Долгосрочные заемные средства (в составе показателя по строке 1410 бухгалтерского баланса)	44 904	-	44 904
Краткосрочные заемные средства (в составе показателя по строке 1510 бухгалтерского баланса)	75 570	5 901	81 471

Недополученные займы по сравнению с условиями договоров у Общества отсутствуют.

3.9 Кредиторская задолженность

Учетная политика

Обязательство по аренде

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе. Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
1	2	3	4
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса) - всего	за 2025 г.	174 580	146 188
	за 2024 г.	132 469	174 580
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2025 г.	125 661	109 275
	за 2024 г.	55 667	125 661
	за	9 475	1404

	2025 г.		
	за 2024 г.	30 224	9 475
прочие кредиторы	за 2025 г.	39 444	35 509
	за 2024 г.	46 578	39 444
Обязательство по аренде (строка 1520 бухгалтерского баланса)	за 2025 г.	72 722	57 093
	за 2024 г.	77 187	72 22

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Выручка (доходы) от реализации.

Доходы от реализации в 2025 году составили 715 830 тыс. руб. (без НДС):

С чет бух. учета	Основные виды деятельности	Выручка по основным видам деятельности по бухгалтерскому учету		Выручка по основным видам деятельности по налоговому учету		Раз ница БУ и НУ
		Оборот без НДС за 2025 год, тыс.руб.	№ строки Ф.2	Оборот без НДС за 2025 год, тыс.руб.	№ строки декларации	
90 .01.1	Реализаци я готовой продукции, товаров, услуг	715 830	2110	715 830	011, 012	0

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2024 год – 696 763 тыс. руб.

4.2 Расходы, связанные с производством и реализацией.

Общепроизводственные расходы, учитываемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» по окончании отчетного периода распределяются между объектами калькулирования в дебет счета 20 «Основное производство» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу материальных затрат на выпуск продукции.

Расходы, связанные с реализацией, в 2025 году составили 665 168 тыс.руб. (без НДС):

Расшифровка расходов по основным видам деятельности ООО Завод «РИВЭЛЛ» по БУ и НУ за 2025 год.

Сче т бух. учета	Расходы по основным видам деятельности	Бухгалтерский учет		Налоговый учет		Разница БУ и НУ, тыс.руб.
		Оборот (без НДС) за 2025 год, тыс.руб.	№ строки Ф.2	Оборот (без НДС) за 2025 год, тыс.руб.	№ строки декларации	
90. 02.1	Себестоим ость продаж	575 697	2120	348 508	010, 020	227 189
	Управленч еские расходы	89 471	2220			89 471
	Косвенные расходы			331 401	040	- 331 401
ИТОГО		665 168		679 909		-14 741

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 679 909 тыс.руб. Возникшая разница в учете себестоимости реализованных товаров, работ, услуг и готовой продукции, производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в

связи с применением ФСБУ 5/2019 для определения себестоимости запасов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов в целях налогообложения.

Расходы, связанные с реализацией, за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2024 год – 547 436 тыс.руб.

4.3 Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 году, составил 50 662 тыс. руб.

Прибыль от продаж для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данным регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 35 921 тыс.руб.

4.4 Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила 3 876 тыс.руб.

Сумма прочих доходов, принятых для целей налогового учета, составила 51 536 тыс.руб., в том числе внереализационные доходы 1 979 тыс.руб., сумма доходов от реализации прочего имущества 4 339 тыс.руб., сумма доходов от реализации основных средств 45 218 тыс.руб.

4.5 Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2025 году составила 15 160 тыс.руб. Сумма начисленных процентов к уплате составила 3 481 тыс.руб.

Сумма прочих расходов, принятых для целей налогового учета, составила 7 498 тыс.руб., в том числе: внереализационные расходы – 4 356 тыс.руб., сумма расходов, связанных с реализацией прочего имущества – 3 143 тыс.руб., сумма начисленных процентов к уплате – 3 481 тыс.руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и внереализационных расходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

4.6 Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 79 959 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25 %. Сумма исчисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 19 990 тыс.руб.

Сумма прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила – 39 378 тыс.руб.

4.7 Финансовый результат хозяйственной деятельности.

Положительный финансовый результат, полученный в 2025 году, составил 51 989 тыс. руб.

5. Пояснения к отчету об изменениях капитала

Обществом отмечены события или условия, связанные с деятельностью Общества: в 2025 году получена прибыль в сумме 51 989 тыс. руб., превышение текущих активов над краткосрочными обязательствами. При этом необходимо отметить, что величина чистых активов соответствует требованиям действующего законодательства.

6. События после отчетной даты.

К событиям после отчетной даты, которые могут быть признаны фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период, между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, за отчетный год не происходили.

7. Информация о связанных сторонах.

ООО Завод «РИВЭЛЛ» связанных сторон не имеет, контролируемые сделки с взаимозависимыми лицами в проверяемом периоде не осуществлялись.

8. Непрерывность деятельности.

Основным принципом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО Завод «РИВЭЛЛ» является принцип непрерывности деятельности.

ООО Завод «РИВЭЛЛ» не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что ООО Завод «РИВЭЛЛ» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Директор

Л. Н. Сони́на



Главный бухгалтер

Н.В. Кириченко

«_31_» _марта___ 2026 г.