

ПОЯСНЕНИЕ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «РИТА»

31 марта 2026 года.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РИТА» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Основные сведения об организации

Дата государственной регистрации: «15» октября 2014 г.

ИНН: 7708823558 КПП: 770301001

Зарегистрировано в МИФНС России № 46 по г. Москве.

ОГРН 5147746230891

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изменениями, включая последние от 15 декабря 2025 г. №471-ФЗ) и Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н, в редакции от 11 апреля 2018 г.), применяемым в части, не противоречащей действующему законодательству. Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется автоматизировано при помощи программы 1С Бухгалтерия 8, с использованием рабочего Плана счетов и форм отчетов (регистров), установленных в данной программе. Для детальной расшифровки строк в Декларации по налогу на прибыль, используется собственная форма регистра.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 6 человек.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

- Кладос Константин Дмитриевич, Генеральный директор;
- Компания относится к малому предприятию и с 2020 года применяет упрощённые формы учёта и отчётности в соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».
- Основной вид деятельности общества – Торговля оптовая химическими продуктами, код ОКВЭД 46.75 (продажа импортных лакокрасочных материалов/товаров). Товар закупается в Италии, Германии и Китае на условиях FCA (Инкотермс) — режим, обязывающий продавца доставить товар к месту приема его перевозчиком, согласно договора. В результате этого, в себестоимость товара включаются: закупочная цена товара, стоимость перевозки, расходы на услуги таможенного брокера, таможенные пошлины и сборы (фактически понесенные расходы).
- При выбытии все виды товаров оцениваются по способу ФИФО.

- Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».
- Доля косвенных затрат, относящаяся к необлагаемым операциям, определяется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей сумме выручки от всех видов деятельности, в том случае, если выручка от необлагаемой деятельности превышает 5% в общей сумме выручке.
- Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой и по расчетам в у.е. (договоры с покупателями на территории РФ) учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.
- Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, не отражаются на счетах бухгалтерского учета. Основание: пункт 2 ПБУ 18/02.
- Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также по мере необходимости (для выявления излишек/недостач, для сверки расчетов с контрагентами).
- Учет нематериальных активов за 2025 год отсутствует в связи с отсутствием самих объектов НМА.
- В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:
 - сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты
 - инструменты, инвентарь, специальная одежда, спецоснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве, за исключением основных средств
 - товары для перепродажи
 - используемые для управленческих нужд организации. По желанию организации: учитывать в составе запасов или сразу списывать в расходы текущего периода (п. 2 ФСБУ 5/2019)
 - которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы со сроком полезного использования больше 12 месяцев или обычного операционного цикла, отражаются в составе основных средств, если их стоимость превышает лимит по ОС. Более дешевые активы списываются сразу на расходы в периоде приобретения. (п. 3 ФСБУ 5/2019).

- Основные средства в 2025 году приобретались, амортизация начислялась.

При применении ФСБУ 6/2020 у малых предприятий есть возможность: не корректировать ранее созданное и не создавать новое оценочное обязательство по демонтажу, утилизации и восстановлению (п. 23 ФСБУ 6/2020); не проверять стоимость основных средств на обесценение (п. 38 ФСБУ 6/2020); не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «ж»—«о» пункта 45, а также пунктами 46 и 47 ФСБУ 6/2020.

- ФСБУ 25/2018 – бух.учет аренды.

Организации, у которых есть право на упрощенный бухучет, могут учитывать аренду в упрощенном порядке (подп. «в», абз. 5, 6 п. 11, абз. 6 п. 13, абз. 2 п. 14, п. 28, 52 ФСБУ 25/2018).

- Резерв отпусков на 31.12.2025 год не создавался, в связи с отсутствием существенного обязательства.
- Резерв по сомнительным долгам за 2025 год не создается, в связи с отсутствием сомнительной задолженности на 31.12.2025 г.
- Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов за 2025 год не создавался, в связи с закупкой и реализацией импортного товара по текущему курсу ЦБ РФ ЕВРО/РУБ и сроку оборачиваемости товара менее года.
- Дочерних и зависимых обществ ООО «РИТА» не имеет.
- Общество не производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами, в виду отсутствия таковых.
- Кредитных и заемных средств ООО «РИТА» не имеет.

Деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего периода 2025 года, и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000 руб.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

1. Доходы (Выручка) от реализации товаров в 2025 году всего составили – 63 503,48 тыс. руб., в т.ч.:

- Доходы от реализации товаров на территории РФ в 2025 году составили – 63 503,48 тыс. руб. (без НДС);

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС) – сравнительный анализ:

- 2024 год – 100 802,8 тыс.руб.;
- 2023 год – 114 328,8 тыс.руб.;

3. Расходы, связанные с реализацией

Расходы (БУ+НУ), связанные с реализацией в 2025 году всего составили - 65 338,89 тыс.руб., в т.ч.:

- себестоимость товаров 48 190,95 тыс.руб. (без НДС).
- расходы на продажу товаров (коммерческие расходы) 17 147,94 тыс.руб. (без НДС)

Для целей налогового учета расходы (НУ), связанные с реализацией в 2025 году всего составили – 68 338,09 тыс.руб., в т.ч.:

- себестоимость товаров 48 190,95 тыс.руб. (без НДС).
- расходы, связанные с производством и реализацией товаров 19 952,12 тыс.руб. (без НДС)
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией товаров 195,02 тыс.руб. (без НДС)

Расходы (БУ+ДУ), связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды, составили (без НДС) – сравнительный анализ:

- 2024 год – 71 796,9 тыс.руб. (себестоимость товаров), 26 781,1 тыс.руб. (расходы на продажу товаров).
- 2023 год – 78 420,9 тыс.руб. (себестоимость товаров), 32 356,7 тыс.руб. (расходы на продажу товаров)

3.1. Расходы на продажу товаров

Наименование показателя	за 2025г.(БУ)	за 2025г (НУ)	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	183	183	356	211
Расходы на оплату труда	10 598	10 598	19 534	25 004
Отчисления на социальные нужды	1 976	1 976	2 920	3 766
Амортизация	504			
Лизинговые платежи		3 308		
Прочие затраты	3 887	3 887	3 971	3 376
Итого по элементам	17 148	19 952	26 781	32 357

4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила (БУ и НУ):

- 12 426,9 тыс.руб. (Прочие внереализационные доходы (расходы), Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, Курсовые разницы, Кредиторская задолженность)

Для целей налогового учета Сумма прочих доходов в 2025 году составила (НУ):

- 20 594,4 тыс.руб. (Прочие внереализационные доходы (расходы), Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, Курсовые разницы на дату исполнения обязательств на основании п.п. 7.1. п.4 ст. 271 и подпункте 6.1 пункта 7 статьи 272 НК (п. 12 и 13 ст. 2 Закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ, Кредиторская задолженность)

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила (БУ и НУ):

- 3 116,22 тыс.руб. (Прочие косвенные расходы, Прочие расходы, Прочие внереализационные расходы (комиссия банка), Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, Курсовые разницы, Безвозмездная передача товара в рекламных целях)

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила (НУ):

- 15 704,58 тыс.руб. (Прочие расходы, Прочие внереализационные расходы, Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, Курсовые разницы)

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в результате:

- наличия расходов, не учитываемых в налоговом учете (безвозмездная передача рекламной продукции, представительские, а также отнесения расходов в программе 1С Бухгалтерия на разную аналитику учета, такую как «Прочие косвенные расходы».

- применение п.п. 7.1. п.4 ст. 271 и подпункте 6.1 пункта 7 статьи 272 НК (п. 12 и 13 ст. 2 Закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ).

6. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

Прибыль для целей налогообложения, по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации в 2025 году составила 55,2 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 13,8 тыс.руб.

7. Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 и 31.12.2024 (упрощенная):

АКТИВ	Код	Сумма (тыс.руб)	Сумма (тыс.руб)
Сравнительный анализ		2025 год	2024 год
Материальные внеоборотные активы:	1150	8 813	
- остаточная стоимость ОС	1150	8 813	
Запасы:	1210	8 501	16 796
- товар на складе	1210	8 501	16 796
- материалы	1210		
- НДС, не принятый к вычету	1220		
Денежные средства:	1250	11 645	20 284
- расчетный счет	1250	40	2 157
- валютный счет	1250	11 605	18 127
- бизнес счет	1250		
Финансовые и другие оборотные активы:	1240	12 820	26 829
- авансы, уплаченные поставщикам	1240	6 871	14 811
- НДС, не принятый к вычету	1240	2 614	60
- дебиторская задолженность (покупатели)	1240	2 938	10 167
- налог (транспортный, на прибыль и т.д. (переплата))	1240		1 410
- обеспечительные платежи поставщикам	1240	205	162
- расчеты по социальному страхованию (пособие)	1240		
- расчеты с подотчетными лицами (к удержанию/возврату)	1240		
- аванс на таможне	1240	46	79
- расходы будущих периодов	1240	146	140
- прочие оборотные активы	1260		
БАЛАНС	1600	41 780	63 909
ПАССИВ			
III Капитал и резервы:	1300	15 340	21 879
- уставный капитал	1300	10	10
- резервный капитал	1300	445	445
- нераспределенная прибыль за 2016 год	1300		
- нераспределенная прибыль за 2017 год	1300		
- нераспределенная прибыль за 2018 год	1300		18
- нераспределенная прибыль за 2019 год	1300		793
- нераспределенная прибыль за 2020 год	1370		6 020
- нераспределенная прибыль за 2021 год	1370		3 819
- нераспределенная прибыль за 2022 год	1300	6 645	9 995
- нераспределенная прибыль за 2023 год	1300	376	376
- нераспределенная прибыль за 2024 год	1300	403	403
- нераспределенная прибыль за 2025 год	1300	7 461	
Кредиторская задолженность:	1520	26 440	39 826
- задолженность поставщикам	1520	19 641	32 273
- предоплата покупателей	1520		4 757

- НДС, исчисленный с предоплаты покупателей	1520		(793)
- НДС, к уплате с реализации товаров	1520	651	2 808
- налог на прибыль	1520	14	
- задолженность по лизингу	1520	6009	
- расчеты по социальному страхованию	1520	97	686
- прочие удержания из зар.платы, депонирование	1520		78
- транспортный налог	1520	28	17
Доходы будущих периодов	1530		
Другие краткосрочные обязательства:	1530		2 204
- образцы товаров для безвозмездной передачи покупателям	1530		
- резерв ежегодных отпусков	1530		2 204
БАЛАНС	1700	41 780	63 909

8. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Кладос К.Д.

Рыморева О.В.