

Пояснение к бухгалтерской отчетности ООО «РУМ» за 2025г.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «РУМ» (сокращенное наименование – ООО «РУМ») зарегистрировано 19 мая 2008 года, ОГРН 1086315003521, ИНН 6315615369, КПП 631501001. Место нахождения Общества: Российская Федерация, 443001, Самарская область, городской округ Самара, г. Самара, ул. Садовая, д. 291, кв. 4А.

Учредителем и единственным участником Общества является Руднева Ирина Анатольевна, доля в уставном капитале – 100 процентов; размер уставного капитала Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Общество состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 18 по Самарской области.

Основным видом экономической деятельности Общества является оптовая неспециализированная торговля (код ОКВЭД 46.90). Дополнительные виды деятельности включают, в частности, строительство жилых и нежилых зданий, отделочные и подготовительные строительные работы, оптовую и розничную торговлю продовольственными и непродовольственными товарами, операции с собственным недвижимым имуществом и его аренду, деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий, технических консультаций и смежных услуг, упаковку товаров, предоставление прочих вспомогательных услуг для бизнеса, а также деятельность в сфере отдыха и развлечений. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и использует предусмотренные законодательством упрощения при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Концепция составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год является отчетностью общего назначения и составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных стандартов бухгалтерского учета и учетной политики Общества. Уровень существенности, закрепленный в учетной политике Общества, установлен в размере 5 процентов от соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности; показатели, искажение которых не достигает указанного порога, могут не приводить к корректировке сравнительных данных и не подлежат раскрытию в пояснениях, если такое искажение не влияет на понимание пользователями отчетности финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

При подготовке отчетности Общество исходит из допущения непрерывности деятельности, то есть не имеет намерения и необходимости прекращать деятельность или существенно сокращать ее объем в обозримом будущем. Отчетность составлена по методу начисления с использованием оценочных значений и профессиональных суждений, предусмотренных применяемыми стандартами и учетной политикой Общества.

3. Раскрытие учетной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с учетной политикой, разработанной и утвержденной приказом руководителя Общества в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. В течение 2025 года учетная политика Общества применялась последовательно; на дату составления отчетности существенных изменений учетной политики на следующий отчетный год не планируется.

3.1. Общие сведения об учетной политике

Бухгалтерский учет в ООО «РУМ» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, ПБУ 1/2008 и федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми субъектами малого предпринимательства. Общество относится к малым предприятиям и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения; пояснения к бухгалтерской отчетности представлены преимущественно в табличной форме.

3.2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «РУМ» ведется по договору аутсорсинга специализированной организацией (бухгалтером на аутсорсинге); ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности несет руководитель Общества. Учет ведется в программе «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0, по рабочему плану счетов, утвержденному приказом по учетной политике, с соблюдением требований федеральных стандартов бухгалтерского учета. Документооборот регулируется утвержденным графиком; первичные документы оформляются по унифицированным и (или) рекомендованным формам, а также формам, реализованным в программе 1С, с использованием усиленных квалифицированных и иных установленных организацией электронных подписей. Подписывать документы бухгалтерского учета и бухгалтерскую (финансовую) отчетность имеют право руководитель ООО «РУМ» и уполномоченное лицо аутсорсинговой организации в пределах предоставленных полномочий.

3.3. Существенные допущения и ошибки

Информация признается существенной, если её искажение по отдельной статье отчетности составляет 5 процентов и более её итогового показателя. Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения отчетности, исправляются без ретроспективного пересчета: финансовый результат от исправления отражается в прочих доходах или расходах текущего периода с учетом упрощений для субъектов малого предпринимательства, в порядке, предусмотренном ПБУ 22/2010 и учетной политикой Общества.

3.4. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством и ФСБУ 28/2023. Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

3.5. Основные средства и нематериальные активы

Объекты стоимостью до 100 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости) в составе основных средств и нематериальных активов не признаются; расходы на их приобретение списываются в расходы периода при соблюдении внутреннего критерия незначительности (совокупные затраты за год не более 10 процентов соответствующих затрат).

Объекты основных средств и нематериальных активов учитываются по первоначальной стоимости; амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету, до месяца, следующего за списанием актива, с применением предусмотренных стандартами упрощенных способов учета для субъектов малого предпринимательства.

3.6. Аренда

По договорам аренды без перехода права собственности и без передачи имущества в субаренду право пользования активом и обязательство по аренде, как правило, не признаются в связи с применением упрощений ФСБУ 25/2018; арендные платежи признаются расходами периода. В случаях признания права пользования активом обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма будущих арендных платежей, а стоимость права пользования включает указанное обязательство и произведенные к дате получения актива платежи.

3.7. Запасы

К запасам не относятся малоценные имущество и материалы управленческого назначения, которые списываются в расходы при передаче в эксплуатацию (оргтехника, офисная мебель, канцтовары и расходные материалы). Запасы учитываются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение; оценка запасов на отчетную дату производится по средней себестоимости, рассчитываемой по операциям за месяц, с применением упрощений ФСБУ 5/2019.

3.8. Денежные средства и единый налоговый счет

Денежные средства и их эквиваленты учитываются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с действующими стандартами и учетной политикой Общества. Расчеты по налогам, сборам и иным обязательным платежам, в том числе перечисляемым через единый налоговый

счет, отражаются в учете на соответствующих счетах расчетов с бюджетом; детализированная информация раскрывается в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.9. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления. Расходы на продажу списываются на расходы периода в полном объеме ежемесячно; проценты по кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов; расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока, на который они приходятся. Обязательства в иностранной валюте подлежат ежемесячному пересчету по официальному курсу на отчетную дату; возникающие курсовые разницы относятся на финансовые результаты.

4. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.1. Информация о составе и движении основных средств

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2018 и 2019 годов представлены в Бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2025	453	(58)	-	-	-	(132)	453	(190)
	2024	-	-	453	-	-	(58)	453	(58)
в том числе:									
	2025	303	(10)	-	-	-	(60)	303	(70)

Машины и оборудование (кроме офисного)	2024	-	-	303	-	-	(10)	303	(10)
Прочие	2025	150	(48)	-	-	-	(72)	150	(120)
	2024	-	-	150	-	-	(48)	150	(48)

4.2. Информация о наличии и движении денежных средств

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса следующим образом:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства на счетах в банках, в рублях	50	83
Итого:	50	83

4.3. Информация о составе и движении финансовых и других оборотных активов (дебиторская задолженность)

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена по строке 1240 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление			Выбыло				Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся %,штрафы, иные начисления	Начислен резерв	Погашение	Списание на финансовый результат	Списание за счет резерва	Восстановление резерва		
Дебиторская задолженность - всего	2025	24	-	10	-	-	(18)	-	-	-	16	-
	2024	1 708	-	24	-	-	(1 708)	-	-	-	24	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	1	-	10	-	-	-	-	-	-	11	-
	2024	401	-	1	-	-	(401)	-	-	-	1	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	842	-	-	-	-	(842)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	69	-	-	-	-	(69)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	2025	23	-	-	-	-	(18)	-	-	-	4	-
	2024	-	-	23	-	-	-	-	-	-	23	-
Расчеты по соц.страхованию и обеспечению	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	340	-	-	-	-	(340)	-	-	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	55	-	-	-	-	(55)	-	-	-	-	-
Итого	2025	24	-	10	-	-	(18)	-	-	-	16	-
	2024	1 708	-	24	-	-	(1 708)	-	-	-	24	-

4.4. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2025 года размер уставного капитала Общества, отраженного по строке 1300 «Уставный капитал», составляет 10 000 руб.

Величина чистых активов Общества составила:

-по состоянию на 31.12.2025: 314 тыс. руб.

-по состоянию на 31.12.2024: 445 тыс. руб.

За периоды 2025, 2024 г. г. решение о начисление дивидендов Собственником не принималось.

4.5. Информация о составе и движении кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность представлена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			Поступление		Выбыло		
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2025	47	-	-	(42)	-	5
	2024	1 189	213	10	(1 365)	-	47
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	3	-	-	-	-	3
	2024	155	81	10	(243)	-	3
расчеты с покупателями и заказчиками	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	855	110	-	(965)	-	-
расчеты по налогам и сборам	2025	22	-	-	(21)	-	1
	2024	142	-	-	(120)	-	22
расчеты по ЕНС	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	36	-	-	(36)	-	-
	2025	21	-	-	(20)	-	1

расчеты по соц. страхованию и обеспеч	2024	-	21	-		-	21
	2025	47	-	-	(42)	-	5
Итого	2024	1 189	213	10	(1 365)	-	47

4.6. Доходы от обычных видов деятельности

Выручка по основным видам деятельности представлена в Отчете о финансовых результатах по строке 2110 «Выручка» следующим образом:

тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Выручка от продажи товаров	-	17 567
Выручка от аренды	120	-
Итого:		

4.7. Расходы от обычных видов деятельности

В состав себестоимости продаж, отраженной по строке 2120 Отчета о финансовых результатах, в 2025, 2024 гг. входят следующие расходы:

тыс. руб.

Показатели	За 2025 год	За 2024 год
------------	-------------	-------------

Себестоимость всего, в том числе:	238	17 069
Материальные затраты	-	12 238
Затраты на оплату труда	32	914
Отчисления на социальные нужды	10	542
Амортизация	132	58
Прочие затраты	65	3 317

4.8. Прочие доходы и расходы

В состав прочих доходов и расходов, учтенных по строкам 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах в 2025, 2024 гг. входят следующие расходы:

тыс. руб.

Прочие доходы/расходы	За 2025 год	За 2024 год
Доходы всего,	-	2 918
В том числе:		
Оприходование товара	-	2 776
Пересортица	-	129
Прочие доходы	-	13
Расходы всего,	12	3 453
В том числе:		

Пересортица	-	143
Списание товара	-	2777
Прочие расходы	-	456
Расходы на услуги банков	12	67
Штрафные санкции	-	10

1.1. Финансовые результаты.

По итогам 2025 года у Общества сложился убыток в размере 131 тыс. руб. По отношению к 2024 году убыток уменьшился с 416 тыс. руб.

Директор

ООО «РУМ»

И.А.Руднева

