

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУЖ"

1. Общие положения

1.1. Основным видом деятельности Общества является Торговля оптовая компьютерами и периферийными устройствами (ОКВЭД 46.51.1), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

1.2 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.3 ООО "РУЖ" относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости первых по времени поступления единиц.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	

Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет коммерческих и управленческих расходов	Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году, их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Учет расходов на транспортировку, связанных с приобретением товара	Расходы на транспортировку, связанные с приобретением товара в цену приобретения не включаются, а являются прямыми расходами текущего периода. Сумма прямых расходов в части транспортных расходов (суммы расходов на доставку покупных товаров до склада налогоплательщика - покупателя товаров), относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.	ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н), ФСБУ 5/2019 (Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н)
Учет выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции	Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; б) сумма выручки может быть определена; в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;	ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

	г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.	
	2.7 Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте	
Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте	Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.	ПБУ 3/2006 (утв. Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н)
	2.8 Отражение курсовых разниц в отчете о финансовых результатах	
Отражение курсовых разниц в отчете о финансовых результатах	В отчете о финансовых результатах курсовые разницы отражаются свернуто	п. 28 ФСБУ 4/2023(утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н)

3. Отчет об изменениях капитала (тыс. руб.)

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	60	-	-	4	-	56 474	56 538
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	60	-	-	4	-	56 474	56 538

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	11 919	11 919
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-

	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	60	-	-	4	-	68 392	68 456
	На 31 декабря 2024 г.	3200	60	-	-	4	-	68 392	68 456
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	60	-	-	4	-	68 392	68 456

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	1 375	1 375
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(805)	(805)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	60	-	-	4	-	68 962	69 026

4. Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	830	(135)	-	-	-	(64)	-	-	-	-	-	-	830	(199)
	За 2024 г.	124	(72)	706	-	-	(62)	-	-	-	-	-	-	830	(135)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	124	(124)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	124	(124)
	За 2024 г.	124	(72)	-	-	-	(52)	-	-	-	-	-	-	124	(124)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	706	(11)	-	-	-	(64)	-	-	-	-	-	-	706	(75)
	За 2024 г.	-	-	706	-	-	(11)	-	-	-	-	-	-	706	(11)

5. Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	119 866	-	459 339	(470 457)	-	-	-	-	108 748	-
	За 2024 г.	81 310	-	421 166	(382 610)	-	-	-	-	119 866	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	270	(270)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	875	(875)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	108 011	-	423 932	(433 169)	-	-	-	-	98 774	-

	За 2024 г.	78 278	-	385 239	(355 506)	-	-	-	-	108 011	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	11 855	-	35 137	(37 018)	-	-	-	-	9 974	-
	За 2024 г.	3 032	-	35 052	(26 229)	-	-	-	-	11 855	-

6. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства всего	За 2025 г.	256 376	39 042	-	(128 285)	-	-	167 133
	За 2024 г.	250 851	151 813	-	(146 288)	-	-	256 376
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 318	11	-	(927)	-	-	3 402
	За 2024 г.	16 149	478	-	(12 309)	-	-	4 318
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	110 045	38 679	-	(80 844)	-	-	67 880
	За 2024 г.	121 206	80 844	-	(92 005)	-	-	110 045
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	137 500	-	-	(45 600)	-	-	91 900
	За 2024 г.	70 000	67 500	-	-	-	-	137 500
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	35 350	-	-	(35 350)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 490	-	-	(3 490)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	652	76	-	(652)	-	-	76
	За 2024 г.	3 326	460	-	(3 134)	-	-	652
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 599	273	-	-	-	-	3 872
	За 2024 г.	1 296	2 303	-	-	-	-	3 599
Расчеты по социальному	За 2025 г.	261	-	-	(261)	-	-	-

страхованию и обеспечению	За 2024 г.	33	229	-	(1)	-	-	261
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	4	-	-	-	-	4
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	256 376	39 042	-	(128 285)	-	-	167 133
	За 2024 г.	250 851	151 813	-	(146 288)	-	-	256 376

7. Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	201 280	-	88 015	-	(162 866)	-	-	-	126 429	-
	За 2024 г.	222 655	-	162 629	-	(184 003)	-	-	-	201 280	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	115 752	-	80 054	-	(81 600)	-	-	-	114 205	-
	За 2024 г.	128 889	-	78 309	-	(91 446)	-	-	-	115 752	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	80 704	-	271	-	(80 704)	-	-	-	271	-
	За 2024 г.	77 269	-	80 704	-	(77 269)	-	-	-	80 704	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 019	-	6 515	-	-	-	-	-	7 534	-
	За 2024 г.	16 302	-	-	-	(15 282)	-	-	-	1 019	-
Расчеты по налогам и	За 2025 г.	-	-	927	-	-	-	-	-	927	-

сборам	За 2024 г.	6	-	-	-	(6)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	405	-	-	-	(261)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	190	-	215	-	-	-	-	-	144	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	3 100	-	-	-	-	-	-	-	405	-
	За 2024 г.	-	-	3 100	-	-	-	-	-	3 100	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	300	-	248	-	(300)	-	-	-	248	-
	За 2024 г.	-	-	300	-	-	-	-	-	300	-
Итого	За 2025 г.	201 280	-	88 015	-	(162 866)	-	-	-	126 429	-
	За 2024 г.	222 655	-	162 629	-	(184 003)	-	-	-	201 280	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	34 421	34 421	34 089	34 089	33 934	33 934
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	34 150	34 150	34 089	34 089	33 934	33 934
Расчеты с покупателями и заказчиками	271	-	-	-	-	-

8. Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	433 439	356 381
Затраты на оплату труда	15 567	7 088
Отчисления на социальные нужды	2 876	1 285

Амортизация	64	62
Прочие затраты	47 018	45 639
Итого по элементам	498 964	410 457
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	1 881	(8 823)
Итого расходы по обычным видам деятельности	500 845	401 634

Генеральный директор
(наименование должности)


(подпись)

(расшифровка подписи)

10 марта 2026