

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Фирма «Руслан»

(ООО «Фирма «Руслан»)

ИНН 1658000499, КПП 165501001, ОГРН 1021603282909

1. Общая информация об организации

ООО «Фирма «Руслан» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации, применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы минус расходы».

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которой в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД, осуществляемые Обществом в отчетном периоде:

68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется специализированной организацией по договору бухгалтерского обслуживания.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3.1 Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

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

Активы стоимостью для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

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

Общество не проверяет ОС на обесценение.

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.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Затраты на проведение текущих и капитальных ремонтов, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств включаются в расходы отчетного периода Общества.

3.2 Аренда

При передаче имущества в аренду все объекты учета аренды классифицируются в качестве операционной аренды (по условиям договоров аренды выкуп предмета аренды не предусмотрен).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока действия договора аренды.

3.3 Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Проверка на обесценение не проводится.

3.4 Учет займов и кредитов.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008г № 107н.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа (кредита) превышает 12 месяцев, учитываются до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Начисленные проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов.

3.5 Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров, работ, услуг по основным видам деятельности и принимается к бухгалтерскому учету на счете 90 «Продажи» субсчет 90.1 «Выручка». Остальные доходы признаются прочими и принимаются к бухгалтерскому учету на счете 91, субсчет 91.1 «Прочие доходы».

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в полной сумме с распределением по статьям затрат.

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано первоначальная амортизация и	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	223 363	(59 909)	580	-	-	(7 348)	-	-	-	-	223 942	(67 257)	
	За 2024 г.	148 863	(63 093)	79 500	-	-	(4 677)	-	-	-	-	223 363	(59 909)	
в том числе: Здания	За 2025 г.	195 478	(59 310)	-	-	-	(7 261)	-	-	-	-	195 478	(66 571)	
	За 2024 г.	141 478	(54 810)	54 000	-	-	(4 500)	-	-	-	-	195 478	(59 310)	
Сооружения	За 2025 г.	-	-	362	-	-	(6)	-	-	-	-	362	(6)	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Офисное оборудование	За 2025 г.	496	(444)	-	-	-	(53)	-	-	-	-	496	(496)	
	За 2024 г.	496	(294)	-	-	-	(149)	-	-	-	-	496	(444)	
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	(5 489)	5 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	179	(126)	-	-	-	(25)	-	-	-	-	179	(151)	
	За 2024 г.	179	(101)	-	-	-	(25)	-	-	-	-	179	(126)	
Земельные участки	За 2025 г.	27 152	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27 152	-	
	За 2024 г.	6 652	-	20 500	-	-	-	-	-	-	-	27 152	-	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	57	(29)	218	-	-	(3)	-	-	-	-	274	(32)	
	За 2024 г.	57	(2 398)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	57	(29)	
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	21 623	(13 789)	-	(5 645)	4 090	(3 779)	-	-	-	-	15 978	(13 478)	
	За 2024 г.	16 623	(579)	-	-	-	(5 349)	-	-	-	-	21 623	(13 789)	
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	15 978	(9 874)	-	-	-	(3 604)	-	-	-	-	15 978	(13 478)	
	За 2024 г.	10 978	-	-	-	-	(4 385)	-	-	-	-	15 978	(9 874)	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	5 645	(3 915)	-	(5 645)	4 090	(175)	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	5 645	(579)	-	-	-	(964)	-	-	-	-	5 645	(3 915)	

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	132 033	144 136	95 162
в том числе:			
Здания	128 908	136 168	86 668
Сооружения	356	-	-
Офисное оборудование	-	53	202
Транспортные средства	2 500	6 104	5 489
Производственный и хозяйственный инвентарь	27	53	78
Другие виды основных средств	242	1 758	2 724
Неамортизируемые основные средства - всего	27 152	27 152	6 652
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	27 152	27 152	6 652
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
		Фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение			
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	436	-	(218)	(218)	-	-			
в том числе:	За 2024 г.	-	-	79 500	-	-	(79 500)	-	-			
Материалы	За 2025 г.	-	-	218	-	(218)	-	-	-			
За 2024 г.	За 2025 г.	-	-	218	-	-	(218)	-	-			
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-			
За 2024 г.	За 2025 г.	-	-	5 000	-	-	(5 000)	-	-			
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-			
За 2024 г.	За 2025 г.	-	-	54 000	-	-	(54 000)	-	-			
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-			
За 2024 г.	За 2025 г.	-	-	20 500	-	-	(20 500)	-	-			
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	362	-	-	(362)	-	-			
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-			
в том числе:	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-			
Забор ЗД с откатными воротами (Чернышевского 30.6)	За 2025 г.	-	-	362	-	-	-	-	-			
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-			
За 2024 г.	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-			

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано	проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	30	-	-	(30)	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	1 030	(1 000)	-	-	-	-	30	-
Паи	За 2025 г.	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2025 г.	30	-	30	-	-	-	-	-	30	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2025 г.	-	-	1 000	(1 000)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	43 000	(43 000)	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2024 г.	-	-	11 500	(11 500)	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	43 000	(43 000)	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2025 г.	30	-	11 500	(11 500)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	43 000	(43 030)	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2025 г.	-	-	12 530	(12 500)	-	-	-	-	30	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	изменения видов запасов	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение							
Запасы - всего	За 2025 г.	64 457	-	3 181	(6 713)	-	-	-	X	X	-	60 925	-
	За 2024 г.	64 457	-	4 025	(4 025)	-	-	-	X	X	-	64 457	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	3 532	-	3 181	(6 713)	-	-	-	-	-	-	3 532	-
	За 2024 г.	3 532	-	4 025	(4 025)	-	-	-	-	-	-	3 532	-
Товары	За 2025 г.	60 925	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60 925	-
	За 2024 г.	60 925	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60 925	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2024 г.	4 503	-	66 193	-	-	(64 966)	(1)	-	-	5 728	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	3 683	-	35 744	-	-	(34 924)	-	-	-	4 503	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 417	-	925	-	-	(113)	-	-	-	3 229	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г.	3 137	-	407	-	-	(1 126)	-	-	-	2 417	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1 576	-	64 463	-	-	(64 782)	(1)	-	-	1 256	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2024 г.	383	-	34 981	-	-	(33 788)	-	-	-	1 576	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	171	-	231	-	-	(71)	-	-	-	331	-	-	-	-
Итого	За 2024 г.	86	-	93	-	-	(9)	-	-	-	171	-	-	-	-
	За 2025 г.	339	-	573	-	-	-	-	-	-	912	-	-	-	-
	За 2024 г.	77	-	263	-	-	-	-	-	-	339	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	4 503	-	66 193	-	-	(64 966)	(1)	-	X	5 728	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 683	-	35 744	-	-	(34 924)	-	-	X	4 503	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	152 932	20 568	-	-	-	-	173 500
	3а 2024 г.	117 742	35 190	-	-	-	-	152 932
в том числе: Долгосрочные займы	3а 2025 г.	152 932	20 568	-	-	-	-	173 500
	3а 2024 г.	117 742	35 190	-	-	-	-	152 932
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	40 193	4 366	-	(33 862)	-	-	10 696
	3а 2024 г.	6 312	34 659	-	(778)	-	-	40 193
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	262	290	-	(262)	-	-	290
	3а 2024 г.	513	222	-	(473)	-	-	262
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 453	-	-	(868)	-	-	585
	3а 2024 г.	891	562	-	-	-	-	1 453
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	34 328	769	-	(32 589)	-	-	2 508
	3а 2024 г.	2 141	32 490	-	(303)	-	-	34 328
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	3 736	1 616	-	-	-	-	5 352
	3а 2024 г.	2 422	1 313	-	-	-	-	3 736
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	186	1 599	-	(19)	-	-	1 765
	3а 2024 г.	178	8	-	-	-	-	186
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	104	93	-	-	-	-	197
	3а 2024 г.	71	33	-	-	-	-	104
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	125	-	-	(125)	-	-	-
	3а 2024 г.	95	31	-	(2)	-	-	125
Итого	3а 2025 г.	193 125	24 934	-	(33 862)	-	X	184 196
	3а 2024 г.	124 054	69 849	-	(778)	-	X	193 125

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 179	3 945
Затраты на оплату труда	4 912	3 022
Отчисления на социальные нужды	1 376	761
Амортизация	10 927	9 976
Прочие затраты	34 308	18 464
Итого по элементам	54 702	36 168
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	54 702	36 168

10. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- государственная помощь

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Директор

Фахриев В.Р.