Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО « Рустам »

1. Общая информация

1.1. Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Рустам» (ООО « Рустам ») Адрес места нахождения: 690005, Приморский край, г. о. Владивостокский, г. Владивосток, ул. Луговая, д.21А, офис 488.

1.2. Уставный капитал Общества составляет 10000 рублей.

По состоянию на 31.12.2025г. и дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности единственным участником Общества и бенефициаром Общества является Идиев Рустамжон Саиджонович- доля в уставном капитале составляет 100%.

2. Основные виды деятельности

Основным видом хозяйственной деятельности ООО «Рустам» в 2025 году являлась Производство прочих отделочных и завершающих работ (ОКВЭД 43.39).

В 2025 году финансово-хозяйственная деятельность Общества не велась.

3. Существенные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

3.1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023г. №157н, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом ООО «Рустам» от31.12.2024 №1.

3.2. ООО «Рустам» относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности .

3.3. Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010г.№167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008г. №48н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010г. №143н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002г. №66н.

3.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Общество существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

3.5. Учет основных средств и капитальных вложений в них

Бухгалтерский учет капитальных вложений в основные средства ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.06.2020г. №204н.

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;

без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в основные средства, признаются расходами периода, в котором они понесены.

При осуществлении капитальных вложений в основные средства Общество определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.06.2020г. №204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

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

Общество не проверяет основные средства на обесценение.

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 его списания с учета.

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

3.6. Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

3.7. Учет запасов

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н.

Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

3.8. Учет финансовых вложений

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002г. №126н.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.9. Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

3.10. Учет аренды

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018г. №208н.

При получении имущества в аренду на дату предоставления предмета аренды он признается в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом определяется исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. При этом затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, и величина подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства признаются расходами периода, в котором они понесены.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу, у Общества нет возможности выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и не предполагается передача предмета аренды в субаренду.

При сдаче имущества в аренду все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. Исключение составляют случаи, когда условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды либо арендатор вправе купить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

3.11. Учет расходов по займам и кредитам

Бухгалтерский учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002г. №126н.

Все расходы по займам (кредитам) признаются прочими расходами.

3.12. Учет доходов и расходов

3.12.1. Бухгалтерский учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 32н.

Доходом организации, признается увеличение экономических выгод организации в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

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;

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.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка учитывается в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) дебиторской задолженности. Эта величина определяется исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предоставленных согласно договору скидок (накидок) независимо от формы их предоставления.

Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- прочие доходы.

Прочими доходами также считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

3.12.2. Бухгалтерский учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 33н.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией продукции, товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство». Аналитический учет ведется по видам продукции, структурным подразделениям и по видам затрат на производство.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» пропорционально прямым затратам на оплату труда работников, занятых в производстве.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в конце месяца в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, связанные с продажей товаров (работ, услуг), относятся к коммерческим расходам и учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы в конце месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

В этом разделе раскрываются существенные показатели (уровень существенность устанавливается организацией в учетной политике самостоятельно), не раскрытые в формах отчетности, а также:
- информация о связанных сторонах и вознаграждениях управленческому персоналу (если ПБУ 11/2008 применяется)
- информация об оценочных обязательствах, в частности о резерве на оплату отпусков (если ПБУ 8/2010 применяется)
- информация о расчетах по налогу на прибыль (если ПБУ 18/02 применяется)
- информация о событиях после отчетной даты согласно ПБУ 7/98 (если такие события были).

Руководитель _____ Идиев Рустамжон Саиджонович
(наименование должности) (подпись) (ФИО)

« 26 » марта 2026г.