

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

ООО «РУСТЕХ-ЭК»

1. Общая информация об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РУСТЕХ-ЭК»

Сокращённое наименование: ООО «РУСТЕХ-ЭК»

Адрес : 197374, Санкт-Петербург г, ул Мебельная, д.12,корп.1, лит.А., пом. 1НС

ИНН/КПП 7802934505/781401001

ОГРН 1227800166802

ОКПО 81832395

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 27.12.2022 г.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

26.30.19 Производство прочего коммуникационного оборудования

26.51.2 Производство радиолокационной, радионавигационной аппаратуры и радиоаппаратуры дистанционного управления

26.51.8 Производство частей приборов и инструментов для навигации, управления, измерения, контроля, испытаний и прочих целей

Уставный капитал Общества составляет 100 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Яковлева Евгения Сергеевна, доля участия — 100 процентов.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Яковлева Евгения Сергеевна (Решение № 1 от 22.12.2022).

2. Основы составления отчётности

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 бухгалтерской (финансовой) 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, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления 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.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Должностное лицо, ответственное за составление бухгалтерской отчетности: Генеральный директор – Яковлева Евгения Сергеевна.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

3. Основные положения учетной политики

3.1. Неиспользуемые стандарты

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008),
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010),
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02).

3.2. Основные средства и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) 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. (п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

Общество не проверяет ОС на обесценение. (п. 3 ФСБУ 6/2020)

Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение. (пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020).

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. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (п. 35 ФСБУ 6/2020)

3.3 Аренда

По договору аренды нежилого помещения № 105 от 01.12.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. (пп. в п.11,12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу Санкт-Петербург г, ул Мебельная, д.12,корп.1, лит.А., пом. 1НС, не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

3.4.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, готовую продукцию и иные активы, используемые в основной деятельности.

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. (пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (п. 32 ФСБУ 5/2019)

3.5. Учет производства

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

3.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

3.7. Учет расходов и доходов

Доходы и расходы признаются методом начисления.

3.7. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

4. Пояснения по деятельности за 2025 год

4.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

4.1.1. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства (строка 1150 баланса)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	979	396	102
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	677	-	-
Офисное оборудование	269	335	102
Производственный и хозяйственный инвентарь	33	61	-

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства - всего	За 2025 г.	465	(69)	783	-	-	(200)	1 249	(270)
	За 2024 г.	-	-	465	-	-	(69)	465	(69)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	783	-	-	(106)	783	(106)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	335	-	-	-	-	(66)	335	(66)
	За 2024 г.	-	-	335	-	-	-	335	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	130	(69)	-	-	-	(28)	130	(97)
	За 2024 г.	-	-	130	-	-	(69)	130	(69)

5 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы строка 1170

5.1. в том числе

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	613	561	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	613	561	-

Капитальные вложения в нематериальные активы- всего	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода
		фактические затраты	затраты	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	
	За 2025 г.	2 600	315	(315)	2 600	
	За 2024 г.	-	2 600	-	2 600	
в том числе:						
Другие НМА	За 2025 г.	2 600	-	-	2 600	
	За 2024 г.	-	2 600	-	2 600	
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	315	(315)	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	600	(39)	315	-	-	(262)	915	(302)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	(39)	600	(39)
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г.	600	(39)	315	-	-	(262)	915	(302)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	(39)	600	(39)

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	304	300	(304)	300
	За 2024 г.	-	304	-	304
Предоставленные займы	За 2025 г.	304	300	(304)	300
	За 2024 г.	-	304	-	304
Итого	За 2025 г.	304	300	(304)	300
	За 2024 г.	-	304	-	304

6. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	17 260	23 654	(5 093)	X	35 821
	За 2024 г.	-	17 260	-	X	17 260
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	4 729	1 822	(348)	(2436)	3 767
	За 2024 г.	-	4 729	-	-	4 729
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	(1 476)	1 620	144
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	4 962	3	(1 860)	-	3 105
	За 2024 г.	-	4 962	-	-	4 962
Незавершенное производство	За 2025 г.	7 569	21 828	(1 409)	817	28 805
	За 2024 г.	-	7 570	-	-	7 570

7. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

на 01.01.2025

4395

на 01.01.2024

4324

7.1. в том числе дебиторская задолженность

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	по условиям договора
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	2 562	-	3 519	(1 865)	4 216
	3а 2024 г.	-	-	2 562	-	2 562
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	597	-	334	(279)	652
	3а 2024 г.	-	-	597	-	597
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 400	-	2 680	(1 400)	2 680
	3а 2024 г.	-	-	1 400	-	1 400
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	227	-	227
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	425	-	(376)	(49)	-
	3а 2024 г.	-	-	425	-	425
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	141	-	-	(137)	4
	3а 2024 г.	-	-	141	-	141
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	311	-	311
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	343	-	343
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	2 562	-	3 519	(1 865)	4 216
	3а 2024 г.	-	-	2 562	-	2 562

8.1. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	3 700	-	-	-	3 700
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	8 100	-	-	-	8 100
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	994	-	-	-	994
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

8.2. Краткосрочная кредиторская задолженность (Наличие и движение) строка 1520

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		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	24 824	8 437	-	(1 900)	-	-	31 361
	За 2024 г.	-	24 824	-	-	-	-	24 824
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	20 532	1 529	-	(1 183)	-	-	20 878
	За 2024 г.	-	20 532	-	-	-	-	20 532
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 435	6 329	-	(433)	-	-	9 331
	За 2024 г.	-	3 435	-	-	-	-	3 435
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	72	-	-	-	-	-	72
	За 2024 г.	-	72	-	-	-	-	72
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	61	19	-	(30)	-	-	50
	За 2024 г.	-	61	-	-	-	-	61
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	68	-	-	68
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	156	559	-	-	-	-	715
	За 2024 г.	-	156	-	-	-	-	156
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	417	1	-	(175)	-	-	243
	За 2024 г.	-	417	-	-	-	-	417
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	152	-	-	(147)	-	-	4
	За 2024 г.	-	152	-	-	-	-	152
Итого	За 2025 г.	24 824	8 437	-	(1 900)	-	X	31 361
	За 2024 г.	-	24 824	-	-	-	X	24 824

Основной вид деятельности Общества в 2025 году- Производство радиолокационной, радионавигационной аппаратуры, радиоаппаратуры дистанционного управления, частей приборов и инструментов для навигации, управления, измерения, контроля, испытаний и прочих целей.

9. Выручка составила 9695 тыс. руб., что превышает показатель показателя 2024 года (на 113,%).
 10. Расходы по обычным видам деятельности выросли в связи с ростом затрат на увеличенный объем продаж.
 11. Проценты к уплате увеличились в связи с увеличением привлекаемых заемных средств.
 12. Прочие доходы увеличились в связи с реализацией прочих материалов и процентов по займам.
 13. Прочие расходы увеличились за счет прочих внереализационных.
 14. В целом по деятельности за 2025 получен убыток, финансовый результат на уровне 2024 года. Данная ситуация связана со спецификой производимой готовой продукции. Комплектующие не производятся в РФ, их поставки осложняются в условиях санкций, что приводит к удорожанию логистики, удорожанию переводов иностранным поставщикам, изменением курсов валют, и в конечном итоге отражается на закупочной стоимости, а также на сроках поставки.
- В 2026 г. Общество планирует освоить новые виды продукции при оптимизации затрат.

Генеральный директор ООО «РУСТЕХ-ЭК» _____ Яковлева Е.С.

30 марта 2026 года