

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025

Общество с ограниченной ответственностью "РУ СТИЛ" (ООО "РУ СТИЛ")

ИНН 3702257348 КПП 370201001 ОГРН 1213700004737

153000, Ивановская обл., Иваново г., Семеновского пер., дом 10, офис 272

1. Общая информация об организации

ООО «РУ СТИЛ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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.

1.1 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, 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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

1.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

28.29.12 — Производство оборудования и установок для фильтрования или очистки жидкостей

3. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Мозголин Станислав Валериевич, доля участия - 100%.

Исполнительный орган Общества — Директор Мозголин Станислав Валериевич.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

4. Численность

Списочная численность сотрудников – 18 человек.

5. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством Финансов РФ и органами, которым федеральными законами представлено право регулирования бухгалтерского учета.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью программы «1С: Предприятие 8.3». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам относится к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

5.1 Основные средства и нематериальные активы

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)

- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация 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, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

5.2 Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев. Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы", Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары". Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу средней стоимости.

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

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

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Инвентаризация МПЗ производится 1 раз в год на отчетную дату.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

5.3. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

5.4. Дебиторская и Кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

5.5. Доходы и расходы.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются доходами от обычных видов деятельности.

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Пени, штрафы по хозяйственным договорам и начисленные в бюджет РФ, признаются прочими расходами.

5.6. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;

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

5.7. События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

6. Пояснения к бухгалтерскому балансу

6.1. Основные средства (стр.1150), предназначенные для использования в производстве продукции отражаются на балансе Общества и указаны в таблице 1.

№ п/п	Наименование показателя	Первоначальная сумма, тыс.руб.	Накопленная амортизация, тыс.руб.
1.	Нежилое помещение Литер А93-А96, А114, А 115 по адресу: г. Иваново, мкрн. ТЭЦ-3, д.29 стр.10	4 200	(525)
2.	Производственное оборудование	2 582	(2 446)
3.	Производственное оборудование, не введенное в эксплуатацию	1 617	
	Всего:	8 399	(2 971)

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности. Основные средства, полученные обществом в аренду и числящиеся за балансом на счете 001, указаны в таблице 2.

№ п/п	Наименование показателя	Оценочная стоимость, тыс.руб.
1.	Производственное оборудование	4 530

6.2. Запасы (стр.1210)

Информация о наличии и движении запасов приведены в таблице 3. В бухгалтерском балансе отражены по строке 1210. Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют. Инвентаризация запасов была проведена 31 декабря 2025 года на основании приказа от 22.12.2025, в ходе, которой излишков и недостач не выявлено. Обесценение запасов так же отсутствует.

№ п/п	Наименование показателя	Начальный остаток, тыс.руб.	Поступило, тыс.руб.	Выбыло, тыс.руб.	Конечный остаток, тыс.руб.
1.	Сырье	5 146	42 432	(37 003)	10 575
2.	Тара	0	146	(118)	28
3.	Запасные части	0	942	(856)	86
4.	Прочие материалы	1 487	1 547	(2 781)	253

5.	Малоценные основные средства и быстроизнашивающиеся предметы	0	2 168	(2 168)	0
6.	Специальная оснастка и спец. одежда	1 215	454	(1510)	159
7.	Товары для перепродажи	58	16	(16)	58
	Итого	7 906	47 705	(44 452)	11 159

6.3. Финансовые и другие оборотные активы (стр.1240)

Структура дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	Начальный остаток, тыс.руб.	Поступило, тыс.руб.	Выбыло, тыс.руб.	Конечный остаток, тыс.руб.
Авансы оплаченные	2025	6 935	43 757	(47 804)	2 888
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	5 860	107 537	(106 659)	6 738
Налоги и сборы	2025	233		(227)	6
Расчеты с подотчетными лицами	2025	0	290	(200)	90
Прочие расчеты с контрагентами	2025	440	714	(709)	445
Итого		13 468	152 298	(155 599)	10 167

Прочие оборотные активы составили 231 тыс.руб.:

- Расходы будущих периодов (малоценное программное обеспечение и неисключительные лицензии) – 77 тыс.руб.;

- Налог на добавленную стоимость, подлежащий к вычету – 154 тыс.руб.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на отчетную дату отсутствует.

Договора, предусматривающие исполнение обязательств недежными средствами, отсутствуют.

6.4. Структура кредиторской задолженности (стр.1520)

Наименование показателя	Период	Начальный остаток, тыс.руб.	Поступило, тыс.руб.	Выбыло, тыс.руб.	Конечный остаток, тыс.руб.
-------------------------	--------	-----------------------------	---------------------	------------------	----------------------------

Авансы полученные	2025	15 467	64 260	(76 673)	3 054
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2025	5 397	81 351	(80 682)	6 066
Налоги и сборы	2025	2 131	42 524	(42 409)	2 246
Расчеты по оплате труда	2025	88	7 676	(7 764)	0
Расчеты с подотчетными лицами	2025	0	109	(101)	8
Прочие расчеты с контрагентами	2025	26	714	(733)	7
Итого		23 109	196 634	(208 362)	11 381

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности на отчетную дату отсутствует.

7. Пояснения к отчету о финансовых результатах

7.1. Выручка (стр. 2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 г. представлена следующим образом:

№ п/п	Наименование показателя	2025 год Сумма, тыс. руб.	Удельный вес видов доходов от обычной деятельности в общей сумме доходов от обычной деятельности, %
1.	Выручка от реализации собственной продукции	59 926	66,98
2.	Выручка от выполнения работ, оказания услуг	29 539	33,02
	ИТОГО	89 465	100

7.2. Расходы (стр. 2120)

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году составили 86 242 тыс.руб.

Структура расходов:

Статья расходов	Показатели за 2025 год, тыс. руб.
Себестоимость продаж	68 556
Общепроизводственные расходы:	13 744
Расходы на оплату труда	5 887

Отчисления на социальные нужды и прочие налоги	1 534
Списание материалов	1 513
Амортизация	210
Прочие услуги	4 136
Транспортные услуги	464
Общехозяйственные расходы:	3 935
Оплата труда АУП	1 789
Страховые взносы	515
Прочие услуги, в т.ч. на содержание офисных помещений	1 631
Расходы на продажу покупных товаров	7

7.3. Прочие доходы (стр.2340)

Статья доходов	Показатели за 2025 год, тыс. руб.
Списание кредиторской задолженности	1 090
Прибыль прошлых лет	142
Реализация прочего имущества	130
Кэш-бэк	41
Итого	1 403

7.4. Прочие расходы (стр.2350)

Статья расходов	Показатели за 2025 год, тыс. руб.
Списание дебиторской задолженности	381
Убытки прошлых лет	51
Реализация прочего имущества	65
Расходы на услуги банков	135
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам	5
Прочие расходы	12
Итого	650

7.5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2025 представляет собой прибыль в размере 2 903 тыс.руб.

8. 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.

9. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Директор ООО «РУ СТИЛ»

Мозголин С.В.