Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «РУАЛ ИНВЕСТ» за 2025 год.

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 14-РИ от 29.12.2024.

Критерий существенности установлен на уровне 10% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).

Раздел 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1 Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью "РУАЛ ИНВЕСТ"

1.2. Юридический адрес – 426039, Удмуртская республика, г.Ижевск, ш.Воткинское, зд.170Е, офис 705, помещение 9.

1.3. Дата государственной регистрации – 06.03.2024 в Управление Федеральной налоговой службы по Республике Мордовия, ОГРН 1241300000776, ИНН 1300010065.

1.4. Уставный капитал составляет 10 0000 руб.

Участниками являются:

Фаттахова Лиана Рафиловна – 100%

1.5. Основной вид деятельности

Код ОКВЭД 71.12 - Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях

1.6. Сведения о руководстве

Единоличный исполнительный орган Общества назначен на должность Решением единственного учредителя №2 от 27.04.2024г

Генеральный директор - Фаттахова Лиана Рафиловна.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет в своем составе одно обособленное подразделение в г. Москва.

Раздел 2. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Методы оценки активов и обязательств:

2.1 Основные средства и нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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.

Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- другие виды основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:
- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- 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).

2.2. 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).

2.3 Запасы

Запасы оцениваются по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых налогов.

Общество классифицирует Запасы на следующие виды (п.3 ФСБУ 5/2019):
- Материалы
- Товары для перепродажи, товары отгруженные;
- Незавершенное производство;
- Расходы будущих периодов, относящиеся к запасам;
- Прочие запасы.

Резерв под обесценение запасов не создается.

2.4 Финансовые вложения принимаются к учёту по первоначальной стоимости и далее не переоцениваются
В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются в зависимости от срока обращения с подразделением на:
- долгосрочные - если срок обращения (погашения) по ним более 12 месяцев после отчетной даты;
- краткосрочные - если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты.

Стоимость финансовых вложений, по которым создан резерв, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

2.5 Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

2.5.1 Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:
• доходы от обычных видов деятельности;
• прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: -

-доход от выполнения услуг тех.заказчика.
- доходы от сдачи имущества в аренду/субаренду;
- доходы от реализации прочих товаров, услуг;

Доходы от реализации по договору купли-продажи товаров, срок производства которых приходится на несколько налоговых периодов, учитываются единовременно в момент перехода права собственности на эти товары.

- Договоры аренды (арендодатель): В соответствии с упрощенным порядком, права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду не признаются. Арендная плата признается доходом периода равномерно в течение срока действия договора (п. 42 ФСБУ 25/2018) и классифицируются как доходы от обычных видов деятельности.

2.5.2 Учет расходов ведется раздельно по видам деятельности

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:
• расходы по обычным видам деятельности;
• прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности Общества относятся:
- расходы, формирующие себестоимость оказываемых работ, услуг
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие прямые расходы.

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.

2.6 Займы и кредиты

Учет займов и кредитов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяются в зависимости от срока погашения согласно условиям договора на:
• краткосрочные - сроком менее 12 месяцев после отчетной даты;

• долгосрочные - сроком более 12 месяцев после отчетной даты.

В случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга по состоянию на отчетную дату остается менее 12 месяцев, то долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную.

2.7 Система налогообложения

2.7.1 Организация применяет упрощенную систему налогообложения и для расчета авансовых платежей и налога применяет объект налогообложения "доходы" (ст. 346.14 Налогового кодекса Российской Федерации). Ставка налога в размере 1 % (льготная) применяется на основании закона субъекта РФ – «Закон Удмуртской Республики №66-РЗ от 29.11.2017 года часть 1 ст.1.2»

2.7.2. Налоговая база по авансовым платежам и по налогу определяется на основании данных книги учета доходов и расходов организации, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - Книга учета). Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано в 1С:Предприятие 8.3. Доход определяется кассовым методом - по фактическому поступлению денежных средств в кассу или на расчетный счет. Кроме того, доход будет считаться полученным, если обязательство по оплате погашено другим образом – взаимозачетом, новацией и т.п. Основание: ст. 346.24 НК РФ.

Сумма единого налога (авансового платежа по нему) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное, медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, уплаченные в текущем отчетном (налоговом) периоде. Основание: пункт 3.1 ст.346.21 НК РФ.

2.7.3. На основании пп. «а» п.1 ст. 2 Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ организация освобождена от уплаты НДС, так как доход за 2024 год не превысил 60 млн рублей

Раздел 3. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	397	-	-	(44)	-	-	-	-	-	397	(44)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	397	-	-	(44)	-	-	-	-	-	397	(44)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. 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	353	-	-
в том числе: Офисное оборудование	353	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
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			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. 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.	-	-	397	-	-	(397)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	397	-	-	(397)	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	19 362	(16 262)	-	-	-	-	3 100	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Займы предоставленные	За 2025 г.	-	-	19 362	(16 262)	-	-	-	-	3 100	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	5 602	-	-	-	-	-	5 602	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Займы предоставленные	За 2025 г.	-	-	5 602	-	-	-	-	-	5 602	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	24 964	(16 262)	-	-	-	-	8 702	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

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	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	20 122	-	43 287	(63 408)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	20 126	(4)	-	-	X	X	20 122	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	121	(78)	-	-	(43)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5	(4)	-	-	(1)	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	20 122	-	43 165	(63 330)	-	-	43	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	20 120	-	-	-	1	-	20 122	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	189	-	6 240	-	(189)	-	-	-	6 240	-
	За 2024 г.	-	-	189	-	-	-	-	-	189	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	19	-	-	-	-	-	19	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	6 000	-	-	-	-	-	6 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	58	-	-	-	(58)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	58	-	-	-	-	-	58	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	192	-	-	-	-	-	192	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	100	-	-	-	(100)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	100	-	-	-	-	-	100	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	26	-	29	-	(26)	-	-	-	29	-
	За 2024 г.	-	-	26	-	-	-	-	-	26	-
Итого	За 2025 г.	189	-	6 240	-	(189)	-	-	X	6 240	-
	За 2024 г.	-	-	189	-	-	-	-	X	189	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

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	-	-	-	-	-	-

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	За 2025 г.	19 360	-	-	(214)	-	-	19 146
	За 2024 г.	-	19 360	-	-	-	-	19 360
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	19 360	-	-	(214)	-	-	19 146
	За 2024 г.	-	19 360	-	-	-	-	19 360
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	603	956	-	(2)	-	-	1 558
	За 2024 г.	-	603	-	-	-	-	603
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	90	73	-	(2)	-	-	161
	За 2024 г.	-	90	-	-	-	-	90
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	153	633	-	-	-	-	786
	За 2024 г.	-	153	-	-	-	-	153
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	66	-	-	-	-	66
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	360	184	-	-	-	-	545
	За 2024 г.	-	360	-	-	-	-	360
Итого	За 2025 г.	19 963	956	-	(216)	-	X	20 704
	За 2024 г.	-	19 963	-	-	-	X	19 963

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	544	2 734	1 749	-	1 529
	За 2024 г.	-	1 058	514	-	544
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	544	2 734	1 749	-	1 529
	За 2024 г.	-	1 058	514	-	544

Раздел 4. Прочая информация, требующая раскрытия

События после отчетной даты: На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Информация о связанных сторонах: К связанным сторонам Общества относятся его участники (см. раздел 2) и лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения генеральному директору в соответствии с трудовым договором. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Общество осуществляет хозяйственную деятельность, все обязательства по договорам ООО «Руал-Инвест» выполняет своевременно. Динамика изменения кредиторской задолженности свидетельствует о способности Общества исполнять свои обязательства перед кредиторами.

Судебные разбирательства: На отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

Генеральный директор 

Фаттахова Л.Р.