

Общество с ограниченной ответственностью «Рубин»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения

- 1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Рубин». Сокращенное наименование – ООО «Рубин».
- 1.2. Юридический адрес – 600037, Владимирская обл, г. Владимир, ул. Тихонравова, дом № 9, офис 1.
- 1.3. Дата государственной регистрации – 12.03.2014.
Основной государственный регистрационный номер 1143327001333.
- 1.4. Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составляет 10 человек.
- 1.5. Уставный капитал составляет 10000 руб. Участниками являются:
Иванов Сергей Анатольевич с долей 51 процент;
Иванова Елена Петровна с долей 49 процентов.
- 1.6. Основной вид экономической деятельности:
14.12. – Производство спецодежды
- 1.7. Дополнительные виды деятельности:
14.19. - Производство прочей одежды и аксессуаров одежды
46.41- - Торговля оптовая текстильными изделиями
- 1.8. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств:
У организации в 2025 году не имелось обособленных подразделений и филиалов.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это действующие в настоящее время ФСБУ и ПБУ.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Рубин» по состоянию на 31 декабря 2025 г., отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Предприятие, как субъект малого предпринимательства, формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

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

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

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

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"
- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;
- объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100000 руб. не признаются основными средствами, затраты на их приобретение списываются в расходы текущего периода.
- переоценка не проводится.

Оценка при списании МПЗ:

-осуществляется по средней стоимости.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе материальных внеоборотных активов по строке 1150 числятся основные средства. Показатель в строке 1150 за 2024 год выше, чем за 2025 год. В 2025 году по строке 1150 отражаются собственные основные средства организации (оборудование). В 2024 году - собственные основные средства и арендованное имущество.

5. Кредиторская задолженность

На 31.12.2025 кредиторская задолженность составила 3955 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками: 3880 тыс. руб.

- задолженность по налогам и сборам: 75 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

6. Основные показатели деятельности организации

В отчетном году выручка составила 53407 тыс. руб., в том числе:

- по основному виду деятельности «Производство спецодежды» — 48764 тыс. руб.

- по прочим видам деятельности — 4643 тыс. руб.

Прочие доходы — 510 тыс. руб., в том числе:

- 9 тыс. руб. — выручка от реализации прочего имущества

- 501 тыс. руб. — проценты по банковским депозитам

Расходы по обычным видам деятельности — 54971 тыс. руб., в том числе

- 51508 тыс. руб. — себестоимость продаж, в том числе:

- 46999 тыс. руб. — прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)

- 4509 тыс. руб. — стоимость реализованных покупных товаров

- 3463 тыс. руб. — управленческие расходы

Прочие расходы — 96 тыс. руб., в том числе:

- 75 тыс. руб. — расходы на услуги банка

- 21 тыс. руб. — прочие расходы

7. Чистая прибыль (убыток)

Убыток в отчетном 2025 году составил 1174 тыс. руб., в то же время в 2024 году прибыль составила 1297 тыс. руб., что объясняется различием учета лизинговых операций в бухгалтерском и налоговом учете. Бухгалтерские прибыль или убыток при лизинге носят «технический» характер. Расхождение в показателях бухгалтерского и налогового учета по лизингу связано с тем, что амортизация начисляется в бухгалтерском учете по базе - сумма договора лизинга без НДС / количество месяцев срока полезного использования предмета лизинга. В расходы в налоговом учете принимаются только лизинговые платежи, исходя из количества месяцев договора лизинга. И график лизинговых платежей неравномерный. Резкие колебания прибыли/убытка в начале или конце договора лизинга часто являются следствием учетных процедур, а не реальной экономической неэффективностью.

Директор ООО «Рубин»



Иванов С.А.