

Общество с ограниченной ответственностью "РУБИН-В"

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (68.20.2)»

2. Информация об учетной политике

2.1. Способы ведения учета.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства (СМП), применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и Федерального закона «О бухгалтерском учете».

В Пояснениях организация отражает ту информацию, которую считает важной для понимания отчетности пользователем.

Организация применяет УСНО 6%.

2.2. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.2.1. 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 ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

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

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

2.2.4. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.2.5. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

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

2.3. Учет запасов:

2.3.1. Организация 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. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.3.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

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

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.4. Отсутствуют объекты учета:

- Нематериальные активы;

2.5. Учет аренды

2.5.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.5.2. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.6. Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.7. Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.8. Бухгалтерская отчетность.

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 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.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Пояснения к строкам бухгалтерской отчетности за 2025 год.

3.1. Основные средства: нежилое помещение 330,4 кв. м. г. Москва ул. Бориса Галушкина 17, первоначальная стоимость 42250,4 тыс. руб., остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2025 -28981 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 -30461 тыс. руб.

3.2. Структура финансовых и других оборотных активов:

Наименование актива	2025 , тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Дебиторская задолженность	10411	11009
Депозит в ВТБ-банке	8350	2500
Итого	18761	13509

3.3. Остатки денежных средств на расчетном счет ВТБ Банк (ПАО) 77 тыс. руб. по состоянию на 31.12.25, 119 тыс. руб. по состоянию на 31.12.24

3.4. Капитал:

- уставный капитал 1000 тыс. руб. в том числе оплаченный - 1000 тыс. руб.

Изменений в размер уставного капитала Общества в 2025 не было.

- нераспределенная прибыль 46030 тыс. руб. на 31.12.2025; 42199 тыс. руб. на 31.12.2024

3.5. Структура краткосрочной кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Полученные авансы	489	511
Задолженность поставщикам	26	30
Задолженность перед бюджетом	274	349
Итого	789	890

3.6. Выручка от сдачи помещения в аренду составила в 2025 году -7276 тыс. руб., в 2024 году – 7164 тыс. руб.

3.7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Амортизация здания	1480	1480
Услуги сторонних организаций	1007	1256
Заработная плата	571	631
Налоги и взносы	614	1308
Прочие затраты	24	33
Итого	3696	4708

3.8. Прочие доходы –проценты, полученные от размещения свободных средств на депозите в 2025 году в сумме 723 тыс. руб., в 2024 году в сумме 53 тыс. руб.

Генеральный директор

Иванов Сергей Борисович