

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

Общество с ограниченной ответственностью «Рубеж» (ООО «Рубеж») ИНН 4811023430, КПП 481101001, ОГРН 1114811000688

Адрес: Липецкая область, Лебедянский округ, с. Большие Избищи, ул. Большак, дом 221, офис 2.

1. Общая информация об организации.

ООО «Рубеж» 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.

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 не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

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

С 14 августа 2025 года ООО «Рубеж» находится в стадии ликвидации, срок ликвидации общества с ограниченной ответственностью «Рубеж» до 07 августа 2026 года. Ликвидатор общества с ограниченной ответственностью Лелявин Николай Иванович ИНН 481100456070. Основание Решение № 1 единоличного учредителя общества с ограниченной ответственностью «Рубеж» от 14 августа 2025 года. Данное Решение внесено ЕГРЮЛ 21 августа 2025 года за ГРН 2254800486884.

Сообщения о ликвидации общества с ограниченной ответственностью «Рубеж», и порядке заявления требований кредиторами общества даны в Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц и в журнале «Вестник налоговой регистрации» от 01 октября 2025 года. Требования кредиторов заявлялись в течение 2 (двух) месяцев с момента опубликования сообщения в журнале «Вестник налоговой регистрации».

По истечении двух месяцев по состоянию на 02 декабря 2025 года был составлен промежуточный ликвидационный баланс общества с ограниченной ответственностью «Рубеж», который утвержден Решением № 3 единоличного учредителя общества с ограниченной ответственностью «Рубеж» от 12 декабря 2025 года. Данное Решение внесено ЕГРЮЛ 19 декабря 2025 года ГРН 2254800556932.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

77.31 — аренда и лизинг сельскохозяйственных машин и оборудования.

Общество применяет УСН доходы минус расходы.

2. Учетная политика

Общество с ограниченной ответственностью «Рубеж» применяет УСН, относится к категории неплательщиков НДС, освобождено по статье 145 НК РФ, так как доход за прошлый год не превысил 60 миллионов рублей, не платит налог на добавленную стоимость и не сдает по нему декларации.

Под учетной политикой ООО «Рубеж» (понимается совокупность допускаемых Налоговым кодексом Российской Федерации методов определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности Организации).

Учет доходов и расходов для целей налогообложения ведется в Организации вручную на бумажных носителях, печатных и типографских бланках.

Ведение налогового учета и формирование налоговой отчетности Организации возложено на ликвидатора (директора).

Учетные документы и налоговые регистры в Организации оформляются на бумажных носителях. Перечень форм бухгалтерской отчетности типовые формы, рекомендованные Минфином России. Формы первичных учетных документов по унифицированным формам.

Налоговая база по авансовым платежам и по налогу определяется на основании данных книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Способ учета ОС по инвентарному номеру.

Переоценка основных средств (ОС) не проводится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется по Классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1.

Выбор единицы учета МПЗ номенклатурный номер.

Оценка поступивших МПЗ по учетным ценам.

Определение учетной цены по договорным ценам.

Способ отражение в учете поступления МПЗ только на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары».

Доходами для УСН признаются те же доходы, что и при обычном налоговом режиме, а именно доходы от реализации товаров, имущественных прав, а также внереализационные доходы, возникающие при покупке или продаже валюты, признание должником или судом долга, другие доходы, перечисленные в [ст. 250 НК РФ](#). Доходы при УСН признаются по мере их получения (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Не являются доходами для УСН (п. 1.1 ст. 346.15, п. 8 ст. 346.18 НК РФ):

- доходы, указанные в [ст. 251 НК РФ](#);
- доходы организаций, по которым они обязаны уплатить налог на прибыль по ставкам, прописанным в пп. 1.6, 3 и 4 ст. 284 НК РФ;
- доходы предпринимателей, облагаемые НДС по ставкам, прописанным в пп. 2, 4 и 5 ст. 224 НК РФ.
- доходы, полученные по видам деятельности, в отношении которых ИП применяет патентную систему налогообложения.

Также, по мнению Минфина РФ, изложенному в письме от 12.12.2008 № 03-11-04/2/195, не относится к доходам для целей УСН сумма возвращенных авансов.

Доходы уменьшаются на перечисленные в ст. 346.16 НК РФ экономически обоснованные расходы, связанные с хозяйственностью. Для признания в расходах все издержки должны быть оплачены (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Выданные авансы, сам налог при УСН, представительские и другие расходы, которых нет в п. 1 ст. 346.16 НК РФ, в расходах при УСН не учитываются.

Способ списания ОС стоимостью не более 100 000 рублей единовременно по мере отпуска в производство.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Состав основных средств общества: транспортное средство - трактор и оборудование сельскохозяйственного назначения. Трактор находится в неисправном состоянии, о чем Арендатор в апреле и мае 2025 года оповещал письменно общество-Арендодателя, в результате составлены два Акта осмотра трактора №1 от 10 апреля 2025г. и № 2 от 22 мая 2025 г., эксплуатация трактора была прекращена. При проведении инвентаризации был составлен Акт осмотра трактора № 3 от 27 ноября 2025 года, в соответствии с заключением рекомендовано было обратиться в специализированную организацию для проведения дефектовки и ремонта трактора.

Инвентаризация основных средств проводилась в соответствии с Приказом № 1 от 14.11.25 г. «О проведении инвентаризации», проведена с 14.11.25 г. по 01.12.25 г..

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2026 года - 1055 тыс. рублей, остаточная стоимость - 7303 тыс. рублей.

5. Финансовые вложения

К финансовым вложениям, в соответствии с пунктом 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», относятся предоставленные другим организациям займы. Общество предоставило 1 324 тыс. рублей займов другим организациям.

6. Аренда

По договорам аренды: Договору аренды нежилого помещения № б/н от 01.01.25г. и Договору № 1 на хранение имущества на охраняемой территории производственной базы от 01.01.20г., 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.

Предмет аренды — комната под офис и охраняемый земельный участок производственной зоны, под стоянку трактора и оборудования по адресу: Липецкая область, Лебединский округ, с. Большие Избищи.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 01.01.2026 года составляет 17 тыс. рублей, в том числе переплата на единый налоговый счет 15 тыс. рублей, переплата в СФР по несчастным случаям 2 тыс. рублей.

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 2170 000 (два миллиона сто восемьдесят) руб. 00 копеек и оплачен полностью.

Участниками Общества является: Щенникова Марина Анатольевна, доля участия — 100,0 процентов.

Собственный капитал общества составляет 8651 тыс. руб..

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись.

Выплата дивидендов за предыдущие годы Обществом не производилось.

Чистые активы общества превышают Уставной капитал.

Окончательный расчет с участником будет произведен после утверждения ликвидационного баланса. Остаток прибыли и имущество будет выдано участнику за вычетом перечисленного в бюджет НДФЛ.

9. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Ликвидатор Лелявин Николай Иванович (Решение № 1 единоличного учредителя общества с ограниченной ответственностью «Рубеж» от 14 августа 2025 года.).

Главный бухгалтер — Лелявин Николай Иванович.

10. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

-земельные участки;

-здания сооружения;

-незавершенное строительство;

-прочие внеоборотные активы;

- запасы;

-долгосрочные и краткосрочные обязательства, все обязательства перед кредиторами исполнены.

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

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс форма №1;

— отчет о финансовых результатах форма №2.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 12 марта 2026 года.

Ликвидатор ООО «Рубеж»

Н И Лелявин

Главный бухгалтер ООО «Рубеж»

Н И Лелявин