

**Общество с ограниченной ответственностью
«РУБИКОН»**

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

1. Общие сведения

- | | |
|--|---|
| 1. Полное фирменное наименование | Общество с ограниченной ответственностью «РУБИКОН» |
| 2. Место нахождения и почтовый адрес | 109444, город Москва, ул. Ташкентская, д.17, к.3, помещ.3/1 |
| 3. Дата государственной регистрации | 06.02.2024 |
| 4. Основной государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц | 1247700117213 |
| 5. ИНН/КПП | 9721228030/772101001 |
| 6. Сведения об уставном капитале | 10 000-00 рублей |
| 7. Информация об участниках Общества | Мельникова Светлана Геннадьевна-100% |
| 8. Генеральный директор | Мельникова Светлана Геннадьевна |
| 9. Главный бухгалтер | Мельникова Светлана Геннадьевна |
| 10. Информация об аудиторе Общества | |
| 11. ОКВЭД
73.11 – Деятельность рекламных агентств | |

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию за 2025 год - 3 человека.

Органами управления Общества являются:

- Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества.
 - Контрольный орган – ревизор Общества
- Ревизор Общества на 2025 год не избирался.

Основными видами деятельности Общества является деятельность рекламных агентств

Общество является коммерческой организацией с обособленным балансом.

Общество является малым предприятием, включено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Общество в 2025 году не применяло упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Общество не имеет обособленные структурные подразделения.

Убыток за 2025 год составил 280,00 тыс. рублей.

2. Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 N402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, другими действующими в Российской Федерации положениями по бухгалтерскому учету.

2.1 Организационные аспекты учетной политики

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Работники ООО «РУБИКОН» в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни применяется «1С: Предприятие».

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета Общества производится в валюте Российской Федерации, в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках).

2.2 Изменения, внесенные в учетную политику Общества на 2025 год

В учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025 год не вносились изменения.

2.3 Критерий существенности

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

Существенной для бухгалтерской отчетности признается сумма, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке.

При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия, которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, не раскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

2.4 Составление бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в бухгалтерской отчетности раскрыты данные по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованием ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество утверждает формы бухгалтерской отчетности на основе образцов форм, рекомендованных Минфином России приказом от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений) с соблюдением общих требований к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ФСБУ 4/2023.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3 Пояснения к бухгалтерской отчетности

3.1 Основные средства

Основных средств нет.

Материально-производственные запасы

МПЗ нет.

3.2 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

На основании Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Организация создает резервы по сомнительным долгам в соответствии с «Положением о порядке создания резерва по сомнительным долгам».

На основании Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)» Организация отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в соответствии с «Положением о порядке начисления в бухгалтерском учете Оценочного обязательства по неиспользованным отпускам».

3.3 Учет доходов от обычных видов деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 9/2025 «Доходы». Доходы отражаются по методу начисления.

Доходы по обычным видам деятельности:

- Выручка от размещения рекламы в сети интернет

3.4 Учет расходов от обычных видов деятельности

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Учет расходов по обычным видам деятельности Общество ведет на счетах 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы от обычных видов деятельности:

- Расходы, связанные с приобретением товаров, работ услуг;
- Оплата труда;
- Амортизация;

Общехозяйственные расходы признаются в составе управленческих расходов отчета о финансовых результатах полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.5 Прочие доходы (стр. 2340) и расходы (стр. 2350)

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ФСБУ9/2025 «Доходы» и ПБУ10/99 «Расходы организации».

Расшифровка прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

Вид доходов/расходов	Прочие доходы, без НДС
Проценты к получению	129,00
Премия от поставщиков	1545,00
Всего	1 674,00

Вид доходов/расходов	Прочие расходы, без НДС
Премия покупателям	
Комиссия банка	35,00
Не принимаемые для целей налогообложения	
Прочие внереализационные расходы	
Резервы по сомнительным долгам	
Всего	35,00

3.6 Учет расчетов по налогу на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)», утвержденном Приказом Минфина РФ от № 19.11.2002 № 114н.

Расчет налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 ведется на основании данных бухгалтерского учета, при этом, в случае возникновения разницы (ОНА, ОНО) их расчет ведется в отдельных налоговых регистрах.

Отложенный налог на прибыль в сумме 4,00 т.р. возник в результате возникновением оценочных обязательств.

3.7 Дебиторская задолженность

Формирование и использование резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской и кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением «О порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской и кредиторской задолженности» утвержденное приказом от 09.01.2017 №1/1-013.

(тыс.руб.)			
№ п/п	Наименование показателей	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2025
	Всего дебиторская задолженность,	1 735,00	811,00
	в том числе:		
1.	Покупатели и заказчики, в том числе:	-	-
2.	Поставщики и заказчики	1445,00	382,00
3.	Налоги и сборы	0,00	427,00
4.	Прочая дебиторская задолженность в том числе:	290,00	2,00
5.	Резервы по сомнительным долгам		

3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря		
	2025	2024	2023
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	736,00	2283,00	-
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	736,00	2283,00	-
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех лет)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства эквиваленты	736,00	2283,00	-

3.9 Кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по налогам и сборам, прочим кредиторам.

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет (3,00) тыс. руб.

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателей	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024
	Всего краткосрочная кредиторская задолженность,	(3,00)	2 121,00
	в том числе:		
1.	Поставщики и подрядчики, в том числе:	-	-
	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	50,00	29,00
	Задолженность по налогам и сборам,	6,00	730,00

№ п/п	Наименование показателей	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024
	Прочая кредиторская задолженность в том числе:	(59,00)	1361,00

3.10 Займы и кредиты

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

По состоянию на 31.12.2025 есть заем от учредителя в сумме 52,00 т.р.

3.11 Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н).

Таблица соответствия данных строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов» формы «Отчет о движении денежных средств» данным формы «Бухгалтерский баланс» приведена ниже:

На начало отчетного периода (тыс. руб.)

Форма ББ		Форма ОДС
Показатель	Сумма	Показатель
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»		Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода»
Деньги (расчетный счет)	2283,00	2283,00
Деньги (валютный счет)	-	-
Денежные документы	-	-
Деньги в кассе	-	
Итого по строке 1250	2283,00	2283,00

На конец отчетного периода (тыс. руб.)

Форма ББ		Форма ОДС
Показатель	Сумма	Показатель
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»		Строка 4500 «Остаток на конец отчетного периода»
Деньги (расчетный счет)	736,00	736,00
Деньги (валютный)	-	-

счет)		
Денежные документы	-	-
Деньги в кассе	-	-
ИТОГО	736,00	736,00

В отчете о движении денежных средств были свернуты косвенные налоги (НДС, акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещения из нее, отражены по строке 4119 ОДДС.

3.12 Информация о забалансовых счетах

Арендованные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость арендованных основных средств составила:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024
Арендованные машины и оборудования		
Арендованные здания и сооружения	39,99	39,99
Арендованные НМА		
Итого:	39,99	39,99

Арендованные основные средства и НМА отражаются в отчетности по стоимости годовой арендной платы.

Обеспечения обязательств и платежей полученные

Обеспечения обязательств и платежей за отчетный период нет.

Бланки строгой отчетности

Бланков строгой отчетности нет

Нематериальные активы, полученные в пользование

НМА полученных в пользование нет

3.13 Изменение показателей за 2024-2023 года

Изменений показателей не было.

3.15 Совместная деятельность

Совместная деятельность в соответствии с ПБУ 20/03 у Общества отсутствует.

4. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами являются:

Мельникова С.Г. - выплата заработной платы.

5. Информация о бенефициарах.

Бенефициар – Мельникова С.Г.

6. Размер вознаграждения основного управленческого персонала

В 2025 году Общество производило начисления и выплаты вознаграждения основному управленческому персоналу.

Оплата труда - 1 982,40 т.р. в т.ч НДФЛ. Начислено страховых взносов в размере 598,70 т.р.

7. Информация по сегментам

Информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

8. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Общество намерено осуществлять свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты непрерывно.

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не было.

Иные события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 №56н) в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения не имеются.

10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор

