

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Рубикон»
за 2025 год.**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. Отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности.

1. Сведения об организации

1.1. Полное название: Общество с ограниченной ответственностью «Рубикон».

Краткое наименование: ООО «Рубикон».

Юридический адрес: 424028, РЕСПУБЛИКА МАРИЙ ЭЛ, Г. ЙОШКАР-ОЛА, УЛ. СТРОИТЕЛЕЙ, Д. 79А, ПОМЕЩ. 3

Фактический адрес: 424028, РЕСПУБЛИКА МАРИЙ ЭЛ, Г. ЙОШКАР-ОЛА, УЛ. СТРОИТЕЛЕЙ, Д. 79А, ПОМЕЩ. 3

ОГРН: 1161215055022, ИНН 1215209893

Уставный капитал организации: 11 000,00 (десять тысяч) рублей (оплачено 100%).

Структура капитала общества: единственным учредителем с 100% долей в уставном капитале является Попов Егор Евгеньевич (ИНН 121524876530).

Общество не имеет филиалов, обособленных подразделений и дочерних компаний.

Консолидированная отчетность не составляется.

2. Деятельность общества.

2.1. Основной вид деятельности общества:

68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества

2.2. ООО «Рубикон» не имеет лицензий на осуществление определенных видов деятельности.

2.3. Численность сотрудников по состоянию на 01.01.2025 года составила 1 человек-Директор. Численность на 31.12.2025 г. составила 1 человек. (ООО «Рубикон» относится к категории микропредприятий).

2.4. Основными видами производственно-хозяйственной деятельности Общества в 2025 году являлись: Покупка и продажа собственного недвижимого имущества.

2.5. Общество применяет следующие режимы налогообложения: УСН «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

2.6. Совместная деятельность не ведется.

3. Структура органов управления ООО «Рубикон»:

Высшим органом управления ООО «Рубикон» является общее собрание участников (единственный учредитель Попов Егор Евгеньевич (ИНН 121524876530)).

Единоличным исполнительным органом Общества является директор, полномочия определены Уставом на срок 5(пять) лет (Приказ № б/н от 20.08.2018г., Решение учредителя о наделении полномочий № 1 от 20.08.2018г.).

4. Организация бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности:

4.1 Общество является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".

Общество ведет бухгалтерский учет и формирует представленную отчетность в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее

соответственно – федеральные стандарты, отраслевые стандарты, Федеральный закон «О бухгалтерском учете».

4.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе несет директор Попов Егор Евгеньевич (Приказ № б/н от 20.08.2018г.).

4.3. Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Рубикон» не подлежит обязательному аудиту.

4.4. Руководство Общества обращает внимание на то, что представленная отчетность сформирована на основе принципа непрерывности деятельности ООО «Рубикон» (способности продолжать деятельность на протяжении не менее 12 месяцев после отчетной даты): Общество не находится в стадии ликвидации, банкротства, способно выполнять взятые на себя обязательства (в т.ч. финансовые), не имеет планов по прекращению деятельности.

4.5. Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом произведена инвентаризация активов и обязательств.

В течение 2025 года хищений, иных противоправных действий сотрудниками Общества и иными лицами с активами и обязательствами Общества не выявлено.

5. Основные принципы и методы, применявшиеся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (раскрытие учетной политики):

5.1. Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом директора от 29.12.2024г. № б/н.

При ведении бухгалтерского учета Общество использует принципы начисления и временной определенности фактов хозяйственной деятельности (в том числе при формировании доходов и расходов). Общество использует упрощенные формы ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности, так как относится к категории микропредприятий.

Уровень существенности, закрепленный в учетной политике Общества, составляет 5% от соответствующей статьи отчетности.

5.2. Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В соответствии с требованием рациональности, предусмотренным п.п. 6, 7.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», активы стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве (эксплуатации) организован аналитический учет и контроль за их наличием и движением.

В состав основных средств принимается в том числе имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью ниже установленного лимита:

- приобретенное для передачи в аренду;

- относящееся к видам основных средств: земля, здания, сооружения, транспортные средства.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяется комиссией, исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого основное средство будет приносить экономические выгоды.

Размер амортизационных отчислений по имуществу, предназначенному для передачи по договору финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа, определяется линейным способом, исходя из срока полезного использования, равного сроку договора лизинга.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Согласно п. 30 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.

По объектам основных средств «Земельные участки» амортизация не начисляется. Переоценка не производится.

После признания объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости.

Реконструкция, модернизация, дооборудование, достройка, капитальный ремонт основных средств признаются капитальными вложениями.

Сервисное, техническое обслуживание основных средств, проводимые в соответствии с требованиями технического регламента использования основного средства и (или) законодательных нормативных актов регулярно с частотой более 12 месяцев, предусматривающие проведение работ, относящихся к капитальному ремонту и (или) улучшениям основных средств, признаются капитальными вложениями.

В момент завершения капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость инвентарных объектов основных средств, по которым проводились капитальные вложения.

Основные средства, полученные безвозмездно, излишки, выявленные в результате инвентаризации, признаются в бухгалтерском учете по справедливой (рыночной) стоимости.

5.3. Материальные запасы при поступлении оцениваются по фактической себестоимости (с учетом транспортно-заготовительных расходов); при отпуске в производство, на управленческие нужды их оценка осуществляется по себестоимости.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

5.4. При выбытии финансовых вложений, по которым не может быть определена текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Основание: пункт 26 ПБУ 19/02

5.5. Затраты на производство продукции аккумулируются на счете 20 "Основное производство" с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).

Общепроизводственные затраты аккумулируются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" и в конце месяца списываются на счет 20 "Основное производство" с распределением затрат по видам продукции. Распределение общепроизводственных расходов, осуществляется пропорционально стоимости израсходованных материалов.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", а также коммерческие расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу" по итогам отчетного периода полностью признаются в себестоимости реализованной продукции.

Прочими расходами признаются расходы:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организаций, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности,

а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией, - в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, товаров, продукции, - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- расходы по операциям с тарой - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации, - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- возмещение причиненных организацией убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов, начислений амортизации и др.;

- отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам - в корреспонденции со счетами учета этих резервов;

- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, - в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности;

- курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, - в корреспонденции со счетами учета расчетов и др.;

- прочие расходы, признаваемые операционными или внеоперационными.

Аккумулируются на счете 91.02. Аналитический учет по счету 91.02 "Прочие расходы" ведется по каждому виду прочих расходов.

5.6. Доходами по обычным видам деятельности признаются доходы по основному виду деятельности в 2025 году: покупка и продажа собственного недвижимого имущества..

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и других видов интеллектуальной собственности, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества, - в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам");

- поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, продукции, товаров - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления от операций с тарой - в корреспонденции со счетами учета тары и расчетов;

- проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации, - в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с безвозмездным получением активов, - в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, - в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности;

- курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

- прочие доходы, признаваемые операционными или внереализационными.

5.7. ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" Обществом не применяется в связи с применением упрощенной системы налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

5.8. В Обществе не предвидится никаких существенных событий после отчетной даты, а также условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025 года, которые требовали бы корректировок отчетности.

6. Пояснения по основным статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности

6.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

Нематериальные активы, отраженные в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 г., составляют 0 тыс. руб.

В течение отчетного года движения нематериальных активов не было.

Уценка нематериальных активов не осуществлялась.

Резервов под обесценение нематериальных активов в 2025 году не создавалось.

НИОКР в 2025 году не осуществлялись.

6.2. Основные средства

Основные средства, отраженные в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 г., составляют 0 тыс. руб.

В течение отчетного года движения основных средств не было.

6.3. Финансовые вложения (стр. 1170)

Финансовые вложения со сроком погашения свыше 12 месяцев к долгосрочным финансовым вложениям.

Вложения в долгосрочные займы сторонним контрагентам по состоянию на 31.12.2024 года составляли 13393 тыс. руб., на 31.12.2025 составили 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года произведена оценка финансовых вложений.

Формирование резерва под обесценение стоимости финансовых вложений не производилось.

6.4. Запасы (стр. 1210)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей ООО «Рубикон» в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 г., составляют 0 тыс. руб.

Метод расчета себестоимости запасов является последовательным и не изменялся по сравнению с предыдущими отчетными периодами.

На 31.12.2025 г. проведен анализ себестоимости запасов. Признаков обесценения не обнаружено, резерв под обесценение запасов не создавался.

6.5.Дебиторская задолженность (стр. 1230)

Дебиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев является краткосрочной, свыше 12 месяцев долгосрочной.

Структура дебиторской задолженности за 2025 год:

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024
1	Покупатели и заказчики	1139	910
2	Авансы, выданные прочим организациям	70	62
4	Расчеты с подотчетными лицами	0	0
5	Единый налоговый счет	0	0
	ИТОГО:	1210	972

Дебиторская задолженность является краткосрочной.

На 31.12.2025г. проведен анализ дебиторской задолженности. Признаков сомнительных долгов не обнаружено, резерв по сомнительным долгам не создавался.

6.6.Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов (стр. 1240)

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 года произведена оценка финансовых вложений.

Формирование резерва под обесценение стоимости финансовых вложений не производилось.

6.7.Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

В состав денежных средств и их эквивалентов входят: деньги в кассе; денежные средства в пути; деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования; банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения; депозиты до востребования и сроком до трех месяцев; прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе и на рублевых счетах в банках.

Денежные средства на конец отчетного года составили 13 158 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе – 13034 тыс.руб.;
- денежные средства на расчетных счетах – 124 тыс.руб.;

ООО «Рубикон» имеет один расчетный счет. Остатки денежных средств подтверждены Справками из обслуживающих банков на 31.12.2025 года.

Сальдо на конец 2025 года по операциям «Переводы в пути» отсутствуют.

6.8.Кредиторская задолженность (стр.1520)

Кредиторская задолженность по срокам погашения разделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочная кредиторская задолженность - задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев. Долгосрочная кредиторская задолженность – задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. включает (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование показателя	на 01.01.2025	на 31.12.2025
1	Поставщики и подрядчики	0	4 452
2	Расчеты по налогам и сборам	0	287
3	Расчеты с персоналом по оплате труда	0	0
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	0
	Всего по строке 1520 Баланса:	0	4 739

Вся перечисленная кредиторская задолженность является краткосрочной и относится к категории непросроченной (текущей).

6.9.Кредиты и займы (стр.1410)

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом получены следующие долгосрочные кредиты и займы, полученные на подготовку и продажу недвижимого имущества в размере 2684 тыс.руб.

6.10.Оценочное обязательство

Оценочное обязательство в виде резерва по предстоящим отпускам и на выплату заработной платы по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 0 тыс. руб. в связи с использованием на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6.11.Расчеты по налогам и сборам и по социальному страхованию и обеспечению

В 2025 году обществом своевременно выплачивались текущие налоги.

В бюджеты всех уровней начислено налогов и взносов на общую сумму 385 тыс.руб., выплачено 98 тыс.руб.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Уплачено	Начислено
1	НДФЛ	0	0
2	Страховые взносы	0	0
5	Взносы от несчастных случаев	0	0
6	Налог на имущество	0	0
7	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	0	287
8	Налог на землю	2	2
10	Государственная пошлина	96	96
	ИТОГО:	98	385

Нерешенных споров с налоговыми и иными государственными надзорными органами по состоянию на 31.12.2025 г. и на дату составления и утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год ООО «Рубикон» не имеет.

6.12.Капитал организации

Изменений размера уставного капитала ООО «Рубикон» в 2025 г. не осуществлялось. Уставный капитал оплачен полностью.

Дополнительных вкладов в имущество Общества от акционеров не поступало.

7.Показатели основной деятельности ООО «Рубикон» по видам:

7.1.Выручка (доходы) от реализации

По результатам хозяйственной деятельности за 2025 год выручка от продажи готовой продукции, товаров, работ и услуг без НДС составила около 28962 тыс. руб., в 2024 году выручка от продажи составила 0 тыс. руб.

Анализ по видам деятельности:

Наименование	2024 год	2025 год	отклонения
Выручка продажи квартир по ДКП	0	28962	+28962
Прочие доходы	0	0	0
Чистая прибыль организации	-16679	-3827	-12852

Для бухгалтерского учета выручка определялась по мере отгрузки товаров (оказанных услуг) и предъявления покупателю отгрузочных документов.

7.2.Расходы общества: 31024
Себестоимость продаж 30938
Управленческие расходы(оплата труда, бух.услуги, услуги связи, коммунальные услуги и т.п. 86

7.3.Прочие расходы общества: 1478 тыс.руб.

Прочие расходы (в том числе)
- услуги кредитных организаций 26 тыс. руб.
-расчеты с поставщиками 1353 тыс.руб.
-прочие налоги- 99 тыс. руб.

8.Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2025 г. составила 6934 тыс. руб.

Корректировок капитала в связи с изменением учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и исправлением ошибок Обществом не производилось.

Дивиденды участникам общества в течение 2025 года не объявлялись и не выплачивались.

Признакам банкротства, установленным нормативно-правовыми актами Общество по состоянию на 31.12.2025 г. не отвечает.

Активов и обязательств в иностранной валюте не имеется.

Государственную помощь и иные безвозмездные поступления в течение 2025 года Общество не получало, доходы будущих периодов отсутствуют.

10.Чистые активы общества

Уставный капитал составляет 11 тыс. руб., оплачен полностью.

Чистые активы общества по состоянию на 31.12.2025 года – 6934 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 года – 11974 тыс. руб.

11.Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, Обществом в 2025 году не совершались.

Директор

Попов Е.Е.

« » 2026г.