

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Рубикон» (ООО «Рубикон»)
- 1.2. Юридический адрес: 121099, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, ул. Новый Арбат, д. 3089, помещ. 2Н
- 1.3. Дата регистрации: 10.11.2004 г.
- 1.4. ИНН / КПП: 7722530289/770401001
- 1.5. ОГРН: 1047796856887
- 1.6. ОКПО: 75315715
- 1.7. Численность сотрудников – 16 человек
- 1.8. Основные виды экономической деятельности:

ОКВЭД 41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий

Доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

ООО «Рубикон» выполняет строительно-монтажные работы по оснащению объектов заказчиков слаботочными и инженерными системами, их техническое обслуживание и проектирование, а также отдельные виды строительных работ.

ООО «Рубикон» имеет:

- свидетельства СРО о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства (строительно-монтажные и проектные работы);
- лицензию МЧС на производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений;
- лицензию ФСБ на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, степень секретности «секретно».

2. Основа представления бухгалтерской отчётности

2.1. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности.

2.2. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

2.3. Упрощенная бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение по ликвидации.

3. Применение стандартов бухгалтерского учёта

Годовая бухгалтерская отчётность ООО «Рубикон» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства ООО «Рубикон» не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

4. Основные положения учётной политики

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

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности:

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

4.1. Учет основных средств и нематериальных активов:

Общество применяет упрощённые способы учёта:

- капитальных вложений - по подп. а п. 4 ФСБУ 26/2020;
- основных средств - по п. 3 ФСБУ 6/2020;
- нематериальных активов – по п. 3 ФСБУ 14/2022

Организация не учитывает в составе объектов основных средств и НМА объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 руб., они учитываются за балансом, а затраты на их приобретение признаются расходами периода, в котором они понесены.

Все группы основных средств и нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

- строка 1150 «Основные средства» включает остаточную стоимость ОС (офисное оборудование, транспортные средства) и капитальные вложение в приобретение ОС (транспортного средства)

4.2 Аренда

По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «а» и «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Предмет

аренды - нежилые помещения - не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.

4.3. Запасы:

- Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».
- Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.
- При принятии к учету запасы (материалы и оборудование) признаются по фактической себестоимости, при отпуске в производство для выполнения работ учитываются по себестоимости каждой единицы.
- Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости исходя из прямых затрат, непосредственно связанных с выполнением работ, и косвенных затрат (счет 25), распределенных пропорционально суммам всех прямых затрат. Затраты незавершенного производства списываются на себестоимость продаж по мере признания выручки от выполнения работ на сумму фактической себестоимости.
- Резерв под обесценение материалов, незавершенного производства не создается.
- - строка 1210 Запасы включает стоимость НЗП, материалов и товаров на складе.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты:

- строка 1250 - остатки денежных средств на рублевых расчетных счетах.

4.5. Дебиторская задолженность:

- строка 1240 включает задолженность покупателей и заказчиков и авансы поставщикам, прочую задолженность.

4.6. Кредиторская задолженность:

- строка 1520 включает в себя текущую задолженность по ЕНП, авансы от покупателей и заказчиков, задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, прочую задолженность.

4.7. Доходы и расходы:

- Доходы и расходы признаются методом начисления.

- Списание общехозяйственных расходов: расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются на финансовый результат.
- Расходы и доходы по займам отражаются от основной суммы обязательств на отдельных субсчетах и признаются прочими расходами и доходами. Также к прочим относятся расходы на оплату услуг банков, начисленные пени по госконтрактам, штрафы за нарушение ПДД.

5. Иная существенная информация.

5.1. На отчетную дату уставный капитал Общества в размере 10 тысяч рублей оплачен полностью.

5.2. Бенефициарными владельцами являются два физических лица - учредители Общества - граждане Российской Федерации.

В 2025 году им были начислены и выплачены дивиденды за 2024 год в размере 5 000 000,00 рублей пропорционально их долям в уставном капитале.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

Генеральный директор



Майоров А.В.