

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 12 месяцев 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУБИКОН"
составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано согласно Учетной политике, утвержденной приказом № 104 от 29.12.2024 г., ООО "РУБИКОН", являясь субъектом малого предпринимательства (микропредприятие), применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).

1.3 Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование на русском языке	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУБИКОН"
Сокращенное наименование на русском языке	ООО "РУБИКОН"
Адрес юридического лица	197136, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛ. ОРДИНАРНАЯ, Д. 18, ЛИТЕР А, ПОМЕЩ. 1-Н, КОМНАТА 4
ИНН / КПП юридического лица	7813583136 / 781301001
ОКПО	34335700
ОГРН	1147847076618
Кем управляется	Единоличный исполнительный орган - генеральный директор КОНЕВЕГА ЭДУАРД ИВАНОВИЧ
Участники	КОНЕВЕГА ЭДУАРД ИВАНОВИЧ (100% доли)

Филиалы и представительства: на отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Основным видом деятельности ООО "РУБИКОН" в 2025 г. является 46.90 Торговля оптовая неспециализированная. Доходы от оптовой торговли воротами: откатными, распашными, подъемно-секционными, рулонными, скоростными, складчатого типа; перегрузочными системами и мостами; герметизаторами; шлагбаумами; металлическими дверями и рулонными защитными жалюзи/роллетами являются доходами от обычных видов деятельности. Дополнительными видами деятельности являются:

- 43.99.5 Работы по монтажу стальных строительных конструкций;
- 71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

2. Учетная политика

2.1 В отчетном периоде в учетную политику было внесено существенное изменение: принято решение применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета с 01.01.2025 г. в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", поскольку ООО "РУБИКОН" соответствует всем критериям субъектов малого предпринимательства (микропредприятия). Учетная политика ООО «РУБИКОН» на 2025 г. утверждена приказом № 104 от 29.12.2024 г. Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для СМП (утв. Протоколом ИПБ России от 25.04.13 № 4/13) организация применяет сокращенную форму ведения бухучета.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.3 Организация применяет сокращенный план счетов, а именно:

- Расчеты: дебиторская и кредиторская задолженность отражается с применением счета 60 «Расчеты с поставщиками», счета 62 «Расчеты с покупателями», счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами», счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», счета 68 "Расчеты по налогам и сборам", счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и счета 75 «Расчеты с учредителями», без использования счетов 73, 79.
- Внеоборотные активы: счета 01 «Основные средства», 02 «Амортизация», 08 «Вложения во внеоборотные активы».
- Затраты и производство: счет 20 «Основное производство» (без использования счетов 23, 25, 28, 29), счет 26 «Общехозяйственные расходы» и счет 44 «Расходы на продажу».
- Готовая продукция и товары: счет 41 «Товары», без использования счета 43.
- Производственные запасы: счет 10 «Материалы» (без использования счетов 07, 11).

- Денежные средства: счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», без использования счетов 52, 55, 57.
- Заемные средства и финансовые вложения: счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», без использования счетов 58, 59.
- Капитал и прибыль: счета 80 «Уставный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)».
- Финансовый результат: счет 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

2.4. Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества, как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

Методы оценки активов и обязательств:

- Основные средства и нематериальные активы: Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно.
- Запасы: Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов не создается.
- Доходы и расходы: Учет ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.5 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, с первоначальной стоимостью более 100 000 рублей и соответствующие критериям основных средств (ОС) в бухгалтерском и налоговом учете, принимаются на	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

	учет в качестве ОС, учитываются на соответствующих счетах бухучета и подлежат амортизации. Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	
Учет	Упрощенным способом	п. 3 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.6 Учет материально-производственных запасов	
Оценка запасов на складе	Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение.	ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по методу ФИФО (FIFO — First In, First Out)	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
	2.7 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.8 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Учет расходов на продажу	Списание расходов на продажу в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 44)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности

3.1 Информация об активах и обязательствах (существенные показатели) на 31.12.2025 г.:

1. Запасы: 110 тыс. руб. (товары). Резервы под снижение стоимости запасов не создавались, так как признаки обесценения отсутствуют.
2. Денежные средства и денежные эквиваленты: 1 311 тыс. руб. (денежные средства на расчетном счете в кредитной организации).
3. Финансовые и другие оборотные средства: 4 352 тыс. руб. Дебиторами являются компании-поставщики (товаров/работ/услуг) — постоянные партнеры. Просроченная задолженность на отчетную дату отсутствует.
4. Капитал: 215 тыс. руб. (уставный капитал – 10 тыс. руб и нераспределенную прибыль – 205 тыс.руб.).
5. Краткосрочная кредиторская задолженность: 5 558 тыс. руб. (налоги и сборы и компания-покупатель ООО «АиЛ»). Просроченная задолженность на отчетную дату отсутствует.

3.2 Информация о финансовых результатах за 2025 г.

6. Выручка: 6 188 тыс. руб. (по основному виду деятельности 46.90 Торговля оптовая неспециализированная – 4 952 тыс. руб., по 71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях – 1 183 тыс. руб., по 43.99.5 Работы по монтажу стальных строительных конструкций – 53 тыс. руб.)
7. Расходы по обычным видам деятельности: 5 723 тыс. руб. (ССТ, расходы на оплату труда сотрудников, затраты по аренде, ОХР).
8. Прочие расходы: 152 тыс. руб. (расходы на РКО в кредитных организациях, безнадежная дебиторская задолженность, судебные издержки)
9. Налог на прибыль (доходы) организаций: 108 тыс. руб.
10. Чистая прибыль: 205 тыс. руб.

4. Прочая информация, требующая раскрытия

События после отчетной даты:

на дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Информация о связанных сторонах:

к связанным сторонам Общества относятся его участники (см. раздел 1.3) и лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения генеральному директору в соответствии с трудовым договором. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

Информация о рисках:

основные риски деятельности организации связаны с изменением цен на сырье и материалы. Рост стоимости энергоносителей и логистических услуг может привести к снижению рентабельности. Компания управляет данными рисками путем диверсификации поставщиков (в том числе поиска альтернативных каналов закупок в рамках импортозамещения). Существенное влияние также оказывают валютные колебания, поскольку часть комплектующих является импортной.

Ключевым финансовым риском для организации является риск неплатежеспособности покупателей и, как следствие, рост дебиторской

задолженности. Условия работы с крупными контрагентами предполагают значительные отсрочки платежа, что требует поддержания высокого объема оборотных средств и создает риски кассовых разрывов. Для минимизации последствий ведется регулярный мониторинг финансового состояния дебиторов, а также осуществляется диверсификация поставщиков и товарного ассортимента».

Судебные разбирательства:

на отчетную дату Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на его финансовое положение.

Экологические обязательства:

деятельность Общества не оказывает прямого существенного воздействия на окружающую среду. Организация не имеет просроченных или неисполненных экологических обязательств.

Генеральный директор ООО «РУБИКОН» КОНЕВЕГА ЭДУАРД ИВАНОВИЧ
30.03.2026 г.