

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г

Общество с ограниченной ответственностью «Рубин»

1. Общие положения

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Рубин» по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год, сформированы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025г 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.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Рубин»
Сокращенное наименование	ООО «Рубин»
Юридический адрес	Россия, Алтайский край, г. Бийск, ул. Стахановская, 2/1 Н-83
Почтовый адрес	659321 Россия, Алтайский край, г. Бийск, ул. Стахановская, 2/1 Н-83
Телефон	8 (3854) 30-20-24
E-mail:	luk_rubin@bk.ru
ИНН	2204058997
КПП	220401001
ОГРН	1122204002580
Код ОКПО	38751045
Код ОКТМО	01705000
Код ОКВЭД (Вид деятельности)	68.32«Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе»
Среднегодовая численность сотрудников	23
Уставный капитал	10 000 руб. 100% принадлежит единственному учредителю — Белокрылову Виктору Михайловичу.
Единоличный исполнительный орган - Директор	Белокрылова Елена Викторовна Приказ № 24/12/2024 от 24.12.2024, сроком на 5 лет. Действует на основании Устава

3. Информация об учётной политике

Бухгалтерский отчёт Общества за 2025 год подготовлен на основе Учётной политики, утвержденной приказом директора ООО «Рубин» № 29/1 от 29.12.2015 г. Учетная политика организации разработана с соблюдением требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности организацией применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Кроме случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Рубин» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Согласно положениям учетной политики организация применяет следующие принципы учета и способы оценки активов и обязательств:

1.1. Система налогового учета

Организация, форма и способы ведения налогового учета осуществляются на основании действующих нормативных и разъяснительных документов:

- Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ;
- Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ;
- разъяснительных документов Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы Российской Федерации в части применения упрощенной системы налогообложения.

1.2. Организация учета информации и документооборота

Организация учета информации в 2025 году, включая, но не ограничиваясь, подготовку, регистрацию, обработку документов, осуществляется с использованием специализированного компьютерного программного комплекса "1С:Предприятие 8.3".

1.3. Подразделение, которое осуществляет ведение налогового учета

Ведение налогового учета и формирование налоговой отчетности осуществляется отделом бухгалтерии ООО «Рубин», который возглавляется главным бухгалтером ООО «Рубин».

1.4. Система налогообложения

ООО «Рубин» применяет упрощенную систему налогообложения, являясь плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, вплоть до утраты права на применение упрощенной системы налогообложения либо до добровольного отказа от ее применения в соответствии с положениями главы 26.2 "Упрощенная система налогообложения" Налогового кодекса Российской Федерации.

1.5. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признаются "доходы".

Налог уплачивается со всей суммы дохода (п. 1 ст. 346.18 Налогового кодекса Российской Федерации). Изменение объекта налогообложения возможно только с начала очередного налогового периода.

1.6. Контроль соответствия требованиям к налогоплательщикам по УСН.

В ООО «Рубин» осуществляется текущий контроль за объемом дохода.

В случае если по итогам отчетного (налогового) периода доходы Общества превысили 60 млн рублей, Общество обязано перейти на общепринятый режим налогообложения с начала квартала, в котором допущено указанное превышение.

Контроль осуществляется главным бухгалтером ООО «Рубин».

1.7 Учет основных средств и капитальных вложений

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

При осуществлении капитальных вложений в ОС Общество определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (п. 13 ФСБУ 26/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб. Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Общество не проверяет ОС на обесценение. (п. 3 ФСБУ 6/2020)

Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение. (пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (п. 35 ФСБУ 6/2020).

4. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025г основные средства отсутствуют. В отчетном периоде приобретение основных средств не осуществлялось. Амортизация по основным средствам не начислялась в связи с отсутствием объектов учета.

5. Данные о финансово-хозяйственной деятельности организации за 2025 отчетный год

Основным видом деятельности ООО «Рубин» за 2025г. является содержание и текущий ремонт общего имущества жилого и нежилого фонда, содержание придомовой территории, уборка лестничных клеток, эксплуатация общедомовых узлов учета, электроснабжение мест общего пользования МКД, управление МКД. Сумма выручки по основному виду деятельности, полученной ООО «Рубин», составила - 61 736 тыс. руб. (стр.2110 Отчет о финансовых результатах).

Сумма расходов по основному виду деятельности составила – 59 601 тыс.руб. (стр.2120 Отчет о финансовых результатах).

В течение 2025г были начислены прочие расходы в сумме — 1 874 тыс. руб. (стр.2350 Отчет о финансовых результатах).

В таб.1 представлены данные о суммах выручки, полученной за 2025год в сравнении с предшествующим 2024годом:

Таблица 1

Вид деятельности	Сумма за 2025год, (тыс.руб)	Сумма за 2024год, (тыс.руб)
Содержание жилых и нежилых помещений, в т.ч. ОИ	60 434	49 389
Э/энергия	1 302	1 175
Итого выручка	61 736	50 564

В таб.2 представлены данные о суммах расходов, понесенных за 2025год в сравнении с предшествующим 2024годом:

Таблица 2

Вид расходов	Сумма за 2025год, (тыс.руб)	Сумма за 2024год, (тыс.руб)
Оплата поставщикам услуг	37 867	27 667
Оплата труда, налоги	15 735	15 452
Приобретение товаров и сырья	2 078	2 536
Прочие накладные расходы	3 921	16 746
Итого	59 601	62 401

В таб.3 представлены данные о суммах прочих расходов, понесенных за 2025год в сравнении с предшествующим 2024годом:

Таблица 3

Вид расходов	Сумма за 2025год, (тыс.руб)	Сумма за 2024год, (тыс.руб)
Выплаты по решению суда, мировым соглашениям	1 095	50
Госпошлина	229	105
Проценты по займам	46	6
Корректировка начислений	6	55
Услуги банка	498	342
Прочие внереализационные расходы	0	400
Итого	1 874	958

Выплаты по решению суда, по мировым соглашениям – выплаты возмещения ущерба гражданам, проживающим в МКД, находящихся в управлении ООО «Рубин».

Корректировки начислений – доначисления ресурсовиками после проведения корректировок.

В таб.4 представлены итоговые данные о финансовом результате деятельности ООО «Рубин»:

Таблица 4

Вид статьи	Сумма за 2025год, (тыс.руб)	Сумма за 2024год, (тыс.руб)
Прибыль (убыток)	261	(12 795)
Налог на прибыль (доходы)	1 765	1 552
Итого чистая прибыль/убыток	(1 504)	(14 347)

6. Информация о заемных средствах ООО «Рубин»

	Сумма за 2025год, (тыс.руб)	Погашено в отчетном 2025г (тыс.руб)	Получено в отчетном 2025г (тыс.руб)	По состоянию на 31 декабря 2024г (тыс.руб)
Займы полученные	1 291	9 003	8 599	1 695
Процентов по займам	0	46	46	0
Итого	1 291	8 645	9 049	1 695

Займы и проценты по займам оплачиваются ООО «Рубин» в строгом порядке по договорным обязательствам.

7. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало периода	На конец периода
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	За 2025г	0	0
	За 2024г	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	За 2025г	27 169	43 045
	За 2024г	47 494	27 169
В т.ч. расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025г	27 169	43 045
	За 2024г	47 494	27 169
Итого	За 2025г	27 169	43 045
	За 2024г	47 494	27 169

8. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало периода	На конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего	За 2025г	1 695	1 291
	За 2024г	900	1 695
В т.ч. займы	За 2025г	1 695	1 291
	За 2024г	900	1 695
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	За 2025г	6 809	24 256
	За 2024г	14 573	6 809
В т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025г	6 809	24 256
	За 2024г	14 573	6 809
Итого	За 2025г	8 504	25 547
	За 2024г	15 473	8 504

9. Анализ изменений

Дебиторская задолженность сформирована расчетами с покупателями. В 2025г наблюдается увеличение дебиторской задолженности, по сравнению с прошлым отчетным периодом, это связано с увеличением в текущем отчетном периоде количества МКД на обслуживании и задержками платежей со стороны жильцов. Данный факт находится во внимании и будет усилен контроль для повышения финансовой дисциплины среди собственников МКД. На отчетную дату просроченная задолженность отсутствует. Организация применяет контроль лимитов отсрочки и регулярную сверку расчетов; по состоянию на отчетную дату оснований для формирования резерва по сомнительным долгам не выявлено.

В 2025г был значительный рост цен у поставщиков и подрядчиков, что привело к задержке расчетов с поставщиками и увеличению кредиторской задолженности. Просроченная задолженность по состоянию на отчетную дату отсутствует; расчеты осуществляются в рамках договорных сроков. Для решения данного факта будут приняты решения по увеличению доходов и повышению эффективности управления МКД.

10. Денежные средства.

Денежные средства размещены на расчетном счете в банке и в кассе. Ограничений на использование денежных средств на отчетную дату нет.

11. Налоги и расчеты с бюджетом.

Задолженность по налогам и сборам на отчетную дату является текущей и погашается в установленные законодательством сроки. Просроченная задолженность и санкции отсутствуют.

12. Государственная помощь

ООО «Рубин» в 2025 году не получало бюджетных средств в счет государственной помощи.

13. Целевое финансирование

ООО «Рубин» в 2025 году не получало целевого финансирования из бюджета.

Директор ООО «Рубин»



Белокрылова Елена Викторовна

Гл. бухгалтер ООО «Рубин»

Овсянникова Алёна Александровна