

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «СХП РУБИН»

за период с 07.08.2025 по 31.12.2025

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СХП РУБИН»

Сокращенное наименование: ООО «СХП РУБИН»

ИНН: 16 (код в отчетности)

ОГРН: не указан

Дата государственной регистрации: 07.08.2025

Юридический адрес: 420140, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Чишмяле, д. 13, кв. 39

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 16)

Форма собственности: Частная (ОКФС 16)

Основной вид деятельности: оптовая торговля топливом и зерновыми культурами

Учетная политика организации сформирована в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Учетная политика утверждена приказом руководителя от 07.08.2025.

2. Налоговая политика

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСН).

Основные налоги:

- **Налог на прибыль организаций** – 20% (3% в федеральный бюджет, 17% в бюджет субъекта РФ). Признание доходов и расходов осуществляется по методу начисления.
- **Налог на добавленную стоимость (НДС)** – 20%, 10% (при реализации зерна), исчисляется по отгрузке.
- **Налог на имущество организаций** – исчисляется с балансовой стоимости объектов основных средств при их наличии (на отчетную дату отсутствуют).

- **Страховые взносы** – по стандартным тарифам (30% от фонда оплаты труда).

Налоговая отчетность представляется в налоговые органы ежеквартально и по итогам года.

3. Способы оценки активов и обязательств

Актив/обязательство	Способ оценки
Основные средства	Отсутствуют. При появлении – по первоначальной стоимости, амортизация линейным способом
Нематериальные активы	Отсутствуют
Материально-производственные запасы (МПЗ)	По средней себестоимости (при списании в производство или реализацию)
Товары в розничной торговле	По стоимости приобретения (без применения торговой наценки в учете)
Дебиторская задолженность	По сумме договора. Резерв по сомнительным долгам не создавался (все задолженности просрочены менее 45 дней)
Денежные средства	По номинальной стоимости в рублях
Обязательства (кредиторская задолженность)	По сумме договора
Уставный капитал	По номинальной стоимости вкладов участников

4. Порядок учета запасов

Учет запасов (сырье, материалы, товары) ведется на счете 10 «Материалы» и 41 «Товары».

- **Оценка при поступлении:** по фактической себестоимости приобретения (включая покупную цену, транспортно-заготовительные расходы, таможенные пошлины).
- **Оценка при выбытии (списании):** по **средней себестоимости**, рассчитываемой по каждому виду запасов как средневзвешенное значение за отчетный период.

- **Товары в рознице:** учитываются по стоимости приобретения без использования счета 42 «Торговая наценка». Розничная цена формируется наценкой в аналитическом учете.

Движение запасов за период 07.08.2025 – 31.12.2025

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Поступление запасов (всего)	38 878
в т.ч. сырье и материалы	258
в т.ч. товары (для перепродажи)	38 620
Списано в себестоимость продаж	(38 878)
Остаток на 31.12.2025	0

5. Принципы признания выручки и расходов

Выручка признается по методу начисления в момент перехода права собственности к покупателю.

Отчет о финансовых результатах за 2025 г. (с 07.08.2025 по 31.12.2025)

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Выручка (строка 2110)	39 819
в том числе: топливо	36 370
зерно	3 449
Себестоимость продаж (строка 2120)	(38 620)
Валовая прибыль	1 199
Коммерческие расходы (строка 2210)	(1 111)

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Прибыль от продаж	88
Прочие расходы (строка 2350)	(25)
Прибыль до налогообложения	63
Текущий налог на прибыль (строка 2411)	(16)
Чистая прибыль	47

Расходы признаются в периоде их возникновения независимо от оплаты. Коммерческие расходы включают затраты на транспортировку, хранение и упаковку товаров.

6. Порядок учета финансовых вложений

Финансовые вложения (строки 1170, 1240) на начало и конец отчетного периода **отсутствуют**.

В отчете о движении денежных средств отражен вклад собственников в уставный капитал в сумме **10** тыс. руб. – это денежные средства, не классифицируемые как финансовые вложения.

7. Критерии существенности

Существенной признается информация, без знания которой пользователи не могут достоверно оценить финансовое положение организации. **Количественный критерий существенности** установлен в размере **5% от валюты баланса** или соответствующей статьи отчета о финансовых результатах.

Примеры применения:

- Дебиторская задолженность 3 638 тыс. руб. – существенна (99,4% валюты баланса).
- Просроченная дебиторская задолженность 3 288 тыс. руб. – раскрыта отдельно.
- Просроченная кредиторская задолженность 3 493 тыс. руб. – раскрыта отдельно.
- Несущественные показатели (сальдо по ЕНС 10 тыс. руб.) в пояснениях не детализируются.

8. Пояснения к основным статьям бухгалтерского баланса на 31.12.2025

АКТИВ

Статья	Сумма (тыс. руб.)	Пояснения
Дебиторская задолженность (стр. 1230)	3 638	в т.ч. покупатели – 3 250, поставщики – 38, подотчетные лица – 261, прочие дебиторы – 79, сальдо по ЕНС – 10
Денежные средства (стр. 1250)	21	остаток на расчетном счете
Итого активов	3 659	

ПАССИВ

Статья	Сумма (тыс. руб.)	Пояснения
Уставный капитал (стр. 1310)	10	сформирован в декабре 2025 г.
Нераспределенная прибыль (стр. 1370)	47	чистая прибыль за период
Кредиторская задолженность (стр. 1520)	3 602	в т.ч. поставщики – 3 493, налоги – 1, прочие – 108
Итого пассивов	3 659	

9. Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Поступления от продаж	37 061

Показатель	Сумма (тыс. руб.)
Прочие поступления	101
Платежи поставщикам	(37 087)
Прочие платежи	(64)
Сальдо текущих операций	11
Поступления от собственников (вклад в УК)	10
Сальдо финансовых операций	10
Общее сальдо денежных потоков	21
Остаток на начало периода	0
Остаток на конец периода	21

10. События после отчетной даты

На дату подписания пояснительной записки (24 марта 2026 г.) существенных событий, влияющих на оценку активов и обязательств за 2025 год, не произошло.
