

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУБИКОН»
ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Рубикон» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об обществе

1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Рубикон».

Общество с ограниченной ответственностью «Рубикон» (далее «Общество») зарегистрировано 25.06.2013 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1133668029703.

Юридический адрес: 394038, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Дорожная, д.36Б, офис 2.

Фактический адрес: 394038, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Дорожная, д.36Б, офис 2.

Уставный капитал Общества составил: 10 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются

ОКВЭД	Наименование
49.41	Деятельность автомобильного грузового транспорта
49.41.1	Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами
46.71	Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

1.3. Структура капитала, основные участники.

Участниками Общества являются

Участник	Размер доли (%)
Борисов Валерий Александрович	100

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

2.1 Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

2.3. Арендованные объекты основных средств

Право пользования активом не признается ФСБУ 25/2018 и применяется упрощенный порядок учета в отношении предмета аренды, т.к. договор заключен со сроком аренды не более 12 месяцев и со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

2.4. Запасы.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд:

а) учитываются в составе запасов на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете);

б) не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Активы к продаже относятся к запасам, отражаются в аналитическом учете:

- на счете 41 «Товары» с обособлением в аналитическом учете

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

2.5. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.6. Коммерческие и управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания общехозяйственных расходов:

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются, в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Порядок списания расходов на продажу сч.44 – расходы списываются полностью в дебет счета 90 "Продажи".

3. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.20XX г., у Общества отсутствовали.

3.2. Основные средства

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации основных средств представлена в составе табличных Пояснений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	273 506	(100 943)	30 217	(8 404)	4 847	(36 022)	295 319	(132 118)
	За 2024 г.	212 904	(76 298)	72 258	(11 656)	7 640	(32 285)	273 506	(100 943)
Транспортные средства	За 2025 г.	272 936	(100 943)	30 217	(8 404)	4 847	(36 022)	294 748	(132 118)
	За 2024 г.	212 334	(76 298)	72 258	(11 656)	7 640	(32 285)	272 936	(100 943)
Земельные участки	За 2025 г.	570	-	-	-	-	-	570	-
	За 2024 г.	570	-	-	-	-	-	570	-

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	162 583	171 993	136 036
в том числе:			
Транспортные средства	162 583	171 993	136 036
Неамортизируемые основные средства - всего	617	570	570
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Транспортные средства	47	-	-
Земельные участки	570	570	570

3.3. Запасы

Информация о запасах представлена в составе табличных Пояснений.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	104 172	21 640	(13 318)	112 493
	За 2024 г.	130 071	7 269	(33 168)	104 172
в том числе:					
Сырье и материалы	За 2025 г.	57	17 329	(13 318)	4 068
	За 2024 г.	-	7 229	(7 172)	57
Товары	За 2025 г.	104 114	4 311	-	108 425
	За 2024 г.	130 071	40	(25 996)	104 114

3.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в составе табличных Пояснений.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном			На конец периода
		по условиям договора	поступило		списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	131 858	69 115	-	(125 305)	75 668
	За 2024 г.	274 755	88 081	-	(230 978)	131 858

3.5. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в составе табличных Пояснений.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	101 820	-	-	(64 237)	-	37 584	
	За 2024 г.	111 115	-	-	(9 295)	-	101 820	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	379 153	106 000	-	(10 473)	-	474 680	
	За 2024 г.	491 204	36 568	-	(148 619)	-	379 153	
Итого	За 2025 г.	480 973	106 000	0	(74 710)	0	512 264	
	За 2024 г.	602 319	36 568	0	(157 914)	0	480 973	

По состоянию на 31 декабря 2025 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.6 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	13 318	33 168
Затраты на оплату труда	5 115	3 479
Отчисления на социальные нужды	1 434	978
Амортизация	36 022	32 285
Прочие затраты	13 778	16 139
Итого по элементам	69 667	86 049
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(16 946)	(6 347)
Итого расходы по обычным видам деятельности	52 721	79 702

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

Руководитель _____ (Дронов Г.В.)