

Общество с ограниченной ответственностью «Рубин»

Адрес: 693000, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Украинская 72а.

тел./факс. 8924-883-09-22 E-mail: rubin-ea@yandex.ru

ИНН / КПП / ОГРН: 6501297667 / 650101001 / 1186501002379

б/н

«30 марта 2026

МИ ФНС России № 1

по Сахалинской области

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской финансовой отчетности за 2025 год

ООО «Рубин», ИНН 6501297667 (далее «Общество») направляет Бухгалтерскую Финансовую Отчетность (упрощенную) за 2025 год.

Общество в 2025 году осуществляло деятельность по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями (код ОКВЭД 46.17). ООО «Рубин» в 2025 году участвовало в гос. закупках на поставку пищевых продуктов и напитков в гос. учреждения по Сахалинской области и Курилах. Общество участвует в гос.закупках на таких площадках как: АО «Электронная торговая площадка», АСТ ГОЗ, РТС-Тендер, Сбербанк АСТ и пр.

Основными заказчиками по гос. контрактам являются: детские сады, больницы, психоневрологические интернаты, школы, учебные заведения (техникумы), дома престарелых и пр.

ООО «Рубин» является субъектом малого и среднего предпринимательства, численность сотрудников до 15 человек и выручкой за 2025 год -335328,0 тыс.руб.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0 Директор-Егоров Андрей Николаевич. Режим налогообложения - ОСНО. В 2025 году Общество являлось плательщиком НДС по ставкам 10% и 20%.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация **не применяет** следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация **не учитывает** в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу **не более 100 000** рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Основным средством Общества является «Комплекс медицинского осмотра "КОДОС"- 1 единица на сумму 150 тыс.руб. для прохождения предрейсового медицинского осмотра водителей-экспедиторов. Амортизация основных средств за 2025 год составила-5,0 тыс.руб. Транспортные средства (в количестве 7 единиц) для доставки товаров заказчикам ООО «Рубин» арендовал у ООО «Гранит».

Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Запасы

Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется **методом начисления.**

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

На 31.12.2025 года Общество имеет Дебиторскую задолженность по предоставленным займам, которая составила 34559,0 тыс.руб., в т.ч.

контрагент	Сумма, тыс.руб.
ООО «Гранит»	22 630,6
ИП Семилеткин Дмитрий Александрович	10 594,0
ООО "Славянка"	604,3
ООО Отличник	530,0
ООО Сириус	50,0
ООО Славянка-ДВ	150,0
Итого	34 558,9

Задолженность по полученным займам (Кредиторская задолженность) от контрагента ООО «Гранит» ИНН 6501286030 составляет 5732,0тыс.руб.

Общество в 2025 году размещало денежные средства на депозите Дальневосточного банка и получило % по вкладу на депозит в сумме 130,0тыс.руб (отражены в отчете по строке 2330).

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 и списываются равномерно.

Резервы по сомнительным долгам

Общество формирует резерв по сомнительным долгам (счет 63 «Резервы по сомнительным долгам»). С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Движения денежных средств по счету 50 «Касса» отсутствуют. Все движения денежных средств проходят только по расчетным счетам.

Директор Егоров Андрей Николаевич