Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РУБИН» за 2025 год.

1. Сведения об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «РУБИН»
Юридический и почтовый адрес	125212, Москва г., Головинское ш., д. 1, корп. 1, помещение 6014
Основной вид деятельности	Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
ОГРН и дата регистрации	5147746334984
ИНН/КПП	7743946062/774301001
ОКПО	40089205
Генеральный директор	Губанова Валентина Дмитриевна
Среднесписочная численность, человек	21 человека на 31.12.2024 г. 12 человека на 31.12.2025 г.
Размер уставного капитала	10 000 рублей: 100 % долей номинальной стоимостью 10 000 рублей. Оплачен полностью. По состоянию на 31.12.2024: – Воробьева Е.А. – 4 000 рублей; – Мееров А. И. – 500 рублей; – Пяк Т.В. – 500 рублей.; – АО «ДИМ» - 5 000 рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Основные положения учетной политики

2.1. Учётная политика для целей бухгалтерского учёта.

2.1.1 Бухгалтерский учёт в организации.

Бухгалтерский учёт в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Настоящая бухгалтерская отчётность Общества включает показатели деятельности всех обособленных структурных подразделений Общества

2.1.2 Стоимостной критерий для признания объекта основных средств.

В бухгалтерском учёте, объекты, сроком службы более 12 месяце и стоимостью свыше 100 000 учитываются в составе основных средств.

В налоговом учёте организации расходы на приобретение активов стоимостью менее 100 000 руб. не отражаются в составе амортизируемого имущества. В зависимости от цели осуществления соответствующих расходов они отражаются: либо в составе материальных расходов, либо в составе расходов на ремонт ОС.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного устанавливается исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

2.1.3 Начисление амортизации по основным средствам ведётся линейным способом.

2.1.4 Сроки полезного использования для объектов основных средств, полученных по договору лизинга, определяются исходя из ожидаемого срока использования с учётом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Группы основных средств	Срок полезного использования
Сооружения	от 2 до 15 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2 до 7 лет
Транспортные средства	от 2 до 7 лет

Офисное оборудование	от 2 до 5 лет

2.1.6 Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено ФСБУ 25/2018.

2.1.7 Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведённой стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведённая стоимость определяется путём дисконтирования номинальных величин арендных платежей.

2.1.8 В общем случае ставка дисконта рассчитывается «от обратного» как величина, при которой приведённая стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Ставка процента дисконтирования подбирается с точностью до 2-х знаков после запятой, в связи с чем допускается незначительное неравенство между приведённой суммы платежей и справедливой стоимостью.

2.1.9 В случаях, когда расчёт ставки дисконта по вышеприведённой методике является невозможным или нерационально трудоёмким, в качестве ставки дисконтирования используется ключевой ставки, действующей на дату принятия к учёту, увеличенная на 2,5% годовых. Арендованное имущество, отражённое в межотчётном периоде, учитывается по ставке дисконтирования 10%.

2.1.10 Срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным:

□ Сроку договора аренды – в случае, когда предмет аренды возвращается арендодателю по окончании срока договора;

□ Сроку полезного использования актива – в остальных случаях.

2.1.11 Списание материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

2.1.12 Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Порядок признания выручки организации

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

– организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

– сумма выручки может быть определена;

– имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива

– право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- Реализация покупных товаров;
- Оказание услуг управления.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- Проценты по договорам займа;
- Проценты по депозитам;
- Реализация основных средств и т.д.

2.1.13 Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности организации:

- Заработная плата сотрудников;
- Амортизация основных средств;
- Сырье и материалы;
- Прочие производственные затраты и т.д.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- Проценты по займам и кредитам полученным;
- Стоимость реализованных основных средств;
- Услуги банка;
- Прочие не производственные затраты и т.д.

Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы, накопленные на счете 44.01 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность", на конец каждого отчетного периода списываются на счет 90.07 "Расходы на продажу".

2.1.14 Информация, представленная в бухгалтерской отчётности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учёте и учётной политики организации.

2.1.15 Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам обязательной инвентаризации, осуществляемой в порядке и сроки, установленные настоящей учётной политикой.

2.1.16 Для расчёта оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- Оценочное обязательство определяется на последнее число каждого месяца.
- Сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учёта) на средний дневной заработок организации за последние шесть месяцев с учётом начисленных взносов на обязательное социальное страхование.

2.1.17 Существенной признается ошибка в результате исправления который показатель по статье бухгалтерской отчётности измениться более чем на 5 процентов. Существенными для раскрытия бухгалтерской отчётности являются показатели отношения, которых к валюте баланса за отчётный период составляет не менее 7 процентов.

2.1.18 В соответствии с ПБУ18/02 учёт расчётов по налогу на прибыль отражается в учёте с применением балансового метода с отражением постоянных и временных разниц.

2.1.19 В Учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета на 2024 год внесены изменения, обусловленные вступлением в силу ФСБУ14/2022 (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86 н). Изменения Учетной политики отражаются перспективно.

2.2. Налоги

2.2.1 В целях начисление налога на прибыль организация учитывает доходы и расходы методом начисления по мере отгрузки (оказания услуг) и предъявления расчётных документов.

Согласно статье 167 НК РФ дата реализации продукции в целях исчисления НДС определяется по мере отгрузки.

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

3.1 Раздел 1 Внеоборотные активы.

Стр. 1180 Отложенные налоговые активы на 31.12.2025 составляет 1 039 тыс. руб.
Стр. 1180 Отложенные налоговые активы на 31.12.2024 составляет 1 255 тыс. руб., в том числе:
Отложенные налоговые активы по состоянию на 31.12.2024 пересчитаны исходя из ставки налога на прибыль 25%. В связи с внесением изменений в НК РФ (Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ)

Стр. 1190 Прочие внеоборотные активы на 31.12.2025 составляет 355 600 тыс. руб., в том числе:
Предоставленные беспроцентные займы: - ООО «АЛМАЗ» - 285 000 тыс. руб
- ООО «КАРЬЕР ДУШЕНОВО» - 70 600 тыс. руб.

3.2 Раздел 2 Оборотные активы

Стр. 1230 Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. на сумму 60 412 тыс. руб., в том числе:
- авансы выданные на сумму 503 тыс. руб., в том числе:
ООО «МСН ТЕЛЕКОМ» – 3 тыс. руб.;
ООО «АЛМАЗ» - 500 тыс. руб.;

- покупатели и заказчики на сумму 43 426 тыс. руб., в том числе:
ООО «АВМ» - 34 625 тыс. руб.;
ООО «ДОРОЖНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ» - 4 664 тыс. руб.;
ООО «ВЕРШИНА» - 1 607 тыс. руб;
ООО «ЖУКОВСКИЙ» - 1 228 тыс. руб.;
ООО «ЭКОРЕСУРС» - 1 080 тыс.руб;
Прочие – 222 тыс. руб.

- прочие расчеты с разными дебиторами на сумму 4 075тыс. руб., в том числе:
ООО «САХАРА» - 4 075 тыс. руб.;

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Таблицы 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», 7.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

Стр. 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты. Денежные средства на расчетных счетах в банках на 31.12.2024 г. составляют 76 322 тыс. руб.

3.3 Раздел 3 Капитал и резервы

Стр. 1310 Уставной капитал на 31.12.2025 г. в размере 10 тыс. руб. оплачен полностью.
Стр. 1370 Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г. равна 6 687 тыс. руб.

Общим собранием участников, Протокол № 23/2025 от 25.12.2025г. принято решение о распределении части нераспределенной прибыли по результатам деятельности ООО «РУБИН» на 30.09.2025г. Распределению между участниками подлежит 312 000 тыс. руб. пропорционально размерам их долей в уставном капитале.

3.4 Раздел 4 Долгосрочные обязательства

3.5 Раздел 5 Краткосрочные обязательства

Стр. 1520 Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. на сумму 547 568 тыс. руб., в том числе:

- поставщики и подрядчики на сумму 221 368 тыс. руб, в том числе:

ООО «АЛМАЗ» - 170 843 тыс. руб.;
ООО «УПРАВЛЕНИЕ КАРЬЕРАМИ» - 50 498 тыс. руб.;
Прочие - 28 тыс.руб.

- задолженность участникам по выплате доходов 312 000 тыс. руб.;

- покупатели на сумму 9 077 тыс. руб.:

ООО «НЕРУД ЦЕНТР» - 1 492 тыс. руб.;
ООО «БТС» - 441 тыс. руб.;
ООО «ТЕХ ПРОМ» - 329 тыс. руб.;
ООО «КОНДОР» - 306 тыс. руб.;
ООО «СТРОЙГРАД» - 294 тыс. руб.;
ООО «СТТ» - 297 тыс. руб.;
Прочие – 7 733 тыс. руб.

НДС по авансам полученным на сумму 1 815тыс. руб. руб. (уменьшает сумму по Строке 1520).

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Таблицы 8.1. «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 8.2. «Просроченная кредиторская задолженность».

Стр. 1540 Оценочные обязательства на 31.12.2025 г. на сумму 4 155 тыс. руб., в том числе:

- резерв предстоящих отпусков на сумму 4 155 тыс. руб.

Задолженность по оплате труда является текущей.

4. Расшифровка статей отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы организации

4.1.1. Выручка от продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) тыс.руб.	
	2025 г.	2024 г.
Реализация товаров	409 579	1 128 043
Услуги управления	7 133	8 640
Итого	416 712	1 136 683

4.1.2. Прочие доходы (строка 2320, строка 2340 Отчета о финансовых результатах) :

Прочие доходы	Доходы за 2025 г. (тыс. руб.)	Доходы за 2024 г. (тыс. руб.)
Проценты полученные по депозиту	22 149	29 735
Списание просроченной кредиторской задолженности	1 403	102
Итого	23 552	29 837

4.2. Расходы организации

4.2.1. Себестоимость продажи по видам товаров, продукции, работ, услуг

Виды деятельности	Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг (тыс. руб.)	
	2025 г.	2024 г.
Себестоимость товаров	345 764	940 918
Коммерческие расходы, в том числе:	50 811	71 452
- расходы на оплату труда	38 731	55 665
- страховые взносы	9 849	10 470
- аренда офиса	1 800	1 800
Прочие расходы	431	3 030
Итого	396 575	1 083 335

4.3. Показатели рентабельности

Стоимость чистых активов на 31.12.2025г. составляет 6 687 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024г. стоимость чистых активов составляла – 286 227 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023г. составляет 165 215 тыс. руб.

Коэффициент текущей ликвидности, характеризующий общую обеспеченность оборотными средствами, составил – 3,16 (Строки баланса 1200/(1500-1540) = 0,37 норма – 2).

Соотношение заемных и собственных средств – 82,38 (Строки баланса (1400+1500-1530-1540)/(1300+1530+1540)=82,38 норма – не менее 0,7).

Коэффициент автономии (финансовой независимости) – показывает долю активов, которые покрываются за счет собственного капитала – 0,012 (Строки баланса 1300/(1100 + 1200) = 0,012 (минимальное значение – 0,4).

Общая рентабельность продаж за отчетный период – 4,83% (Строки отчета о финансовых результатах 2200/2110*100 = 20 137 / 416 712 * 100).

5. Информация о связанных сторонах

ООО «АЛМАЗ» и ООО «РУБИН» являются связанными сторонами (относятся к той же группе лиц).

В текущем отчетном периоде между ООО «РУБИН» и ООО «АЛМАЗ» действовали следующие договоры:

–Договор субаренды нежилого помещения № 01-05/40/02 от 01.05.2019 г. Оказано услуг в 2025 году на сумму 2 160 тыс. руб. Задолженность в пользу ООО «АЛМАЗ» на 31.12.2025 г. составила 2 440 тыс. руб.;

– Договор купли-продажи № 01-10/83/1 от 01.10.2018 г. Реализовано товаров в 2025 году на сумму 331 474 тыс. руб. Оплачено в 2025 году 168 435 тыс. руб. Задолженность за ООО «РУБИН» на 31.12.2025 г. составила 168 403 тыс. руб.

– Договор займа № 21-08/23-01 от 21.08.2023г. между ООО «РУБИН» и ООО «АЛМАЗ». Сумма задолженности в пользу ООО «РУБИН» составляет 285 000 тыс., займ является беспроцентным, погашение планируется до 31.12.2026г.

Генеральный директор - Губанова Валентина Дмитриевна

Вознаграждение и оплата труда управляющего персонала осуществляются согласно штатному расписанию. Выданных займов нет. Задолженность на 31.12.2025 год отсутствует.

6. *Раскрытие информации о рисках*

Рыночные риски связаны с возможностью неблагоприятных последствий для Общества при изменении рыночной конъюнктуры: цен, ценовых индексов на товары, работы, услуги, ценные бумаги, процентные ставки, курсы иностранных валют.

Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с отражением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал организации изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

Кредитные риски связаны с негативными для Общества последствиями при неисполнении другими организациями (лицами) обязательств по предоставленным им заемным средствам в форме покупки облигаций, векселей, рассрочки (отсрочки) оплаты за товары, выполненные работы; сомнительной кредиторской задолженности, в том числе просроченной, обесценившихся предоставленных займах.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами).

Правовые риски Общества связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства и другими изменениями в правовом регулировании.

Отраслевые риски Обществу сложно оценить в количественном выражении, однако, учитывая сферу деятельности – поставка инертных материалов на крупные федеральные проекты строительства автомобильных дороги и оказание сопутствующих услуг, а также объявленную Правительством поддержку строительной отрасли, Общество полагает, что как в краткосрочной, так и в среднесрочной перспективе оно будет обеспечено заказами на реализуемую продукцию, оказываемые услуги, выполняемые работы.

7. *События, произошедшие после отчетной даты*

Информация, подлежащая раскрытию в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета в качестве событий, произошедших после отчетной даты, отсутствует.

Генеральный директор Губанова В.Д.

«17» февраля 2026 г.