

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Рубион» (ООО «Рубион»)

ИНН 7728353910, КПП 772801001, ОГРН 5167746352990

Адрес: 117574, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ясенево, проезд
Одоевского, д. 2А, помещ. 1/10/4

Общество состоит на учете в ИФНС № 7728 г. Москвы.

Единственным участником является юридическое лицо, владеющее 100% доли ООО
«Кирайт».

Размер уставного капитала составляет 400 000 руб., уставный капитал оплачен полностью.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2025 г. составила 5 человек.

1.1 Основная деятельность

ООО «Рубион» не является субъектом малого предпринимательства.

Главным направлением деятельности Общества в 2025 г. являлась оптовая торговля
компьютерной техникой.

1.2 Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии действующих в
Российской Федерации правил.

1.3 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся
официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения
операции.

Валютные обязательства отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на
основе официальных курсов валют, действующих на 31.12.2025 г. Курсовые разницы,
возникающие в течении года по операциям с активами и обязательствами, а также при
пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков.

2. Основные положения учетной политики

2.1 Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения и бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01 и стоимостью более 10 000 руб. за единицу.

В бухгалтерской отчетности основные средства должны быть отражены по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, начисленной за время их эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных начиная с 1 января 2002 г., производится по номерам, исчисленным исходя из сроков полезного использования.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация не начисляется по:

- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса
- по объектам стоимостью не более 10 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются в составе материально производственных запасов.

Сроки полезного использования по основным группам основных средств:

- Компьютерная техника, офисное оборудование- 3-4 года;
- Здания и сооружения — 30-50 лет;
- Измерительные и регулирующие приборы — 5-8 лет;

Машины и оборудование (кроме офисного) -9-15 лет.

2.2 Нематериальные активы

Начисление амортизации нематериальных активов в организации осуществляется линейным способом.

По оценкам руководства в отчетном периоде отсутствовали обстоятельства для изменения ранее используемых способов начисления амортизации нематериальных активов.

В течение отчетного периода в хозяйственно деятельности не имели место обстоятельства, обусловившие изменения срока полезного использования отдельных объектов нематериальных активов.

Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.

2.3 Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

2.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений организацией исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценивание финансовых вложений. Резерв под обесценивание финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Общество на основании доступной информации определяется рыночная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на отчетную дату относятся на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оцениваются при их выбытии исходя из первоначальной стоимости каждой единицы данного вида ценных бумаг. Иные финансовые вложения (индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по

которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.5 Денежные средства

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 1 месяца с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

2.6 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

Оценка материально производственных запасов при их выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО)

Материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

2.7 Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течении периодов, к которым они относятся.

2.8 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с высокой вероятностью по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражается за минусом начисленных резервов по сомнительны долгам.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства

- невозможность удержания имущества должника;

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тп;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- наличие подписанного сторонами договора.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении просроченной задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В случае отсутствия подписанных должником отгрузочных документов резерв не создается.

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

2.9 Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течении периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат равномерному включению в прочие расходы в течении периода погашения заемных обязательств.

2.10 Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов по данным бухгалтерского учета. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль.

При формировании сумм отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, они отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.11 Признание выручки

Выручка от продажи продукции (товаров) и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказание услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от подрядных работ формируется способом «по мере готовности», организация использует способ определения степени завершенности работ по договорам подряда на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

2.12 Признание расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля. Расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 в полной сумме. Указанные расходы (расходы по обычным видам деятельности) отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.13 Отчет о движении денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерской отчетности за 2025 г. были сформированы путем переноса данных бухгалтерской отчетности за 2024 г.

Никаких корректировок при переносе не осуществлялось.

3.2 Инвентаризация

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Выявленные расхождения

Основные средства	31.12.2025	нет
Товары	31.12.2025	нет
Денежные средства	31.12.2025	нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025	нет
Расчеты с покупателя и заказчиками	31.12.2025	нет
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025	нет

3.3 Уставный капитал и дивиденды

В 2025 году дивиденды не начислялись и не выплачивались

3.4 Основные средства

В 2025 году не имеет основных средств.

3.5 Нематериальные активы

На 32.12.2025 года остаточная стоимость нематериальных активов отсутствует.

В 2025 г. Общество не приобретало нематериальные активы.

3.6 Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

У Общества нет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

3.7 Денежные средства и эквиваленты

тыс. руб.

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	92	823	1 256
Средства на валютных счетах	0	0	0

Средства на специальных счетах в банках	653	765	86 028
Итого денежных средств:	745	1 588	87 284
Краткосрочные банковские депозиты (Сроком размещения до одного месяца)	800	-	834 000
Итого денежные эквиваленты:	1 545	1 588	921 284

3.8 Кредиты и займы

На 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. Общество не получало кредитов и займов.

3.9 Прочие оборотные активы

На 31.12.2025 г. Общество имеет прочие оборотные активы на 48 тыс. руб., срок списания до ноября 2026 г. Данные активы состоят из лицензий на использование ПО.

На 31.12.2025 г. Общество не имеет внеоборотных активов.

3.10 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство на оплату отпусков в бухгалтерском учете определяется на конец года в целом по предприятию как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на выплаты страховых взносов.

3.11 Прочие доходы и расходы

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в 2025 году, составила: прочие доходы: 72 003 тыс. руб., прочие расходы 67 701 тыс. руб.

3.12 Коммерческие расходы

тыс. руб.

	2025	2024
Материальные затраты	33	189

Расходы на оплату труда	8 839	8 607
Отчисления на социальные нужды	2 534	2 568
Прочие затраты	16 214	93 382
Итого:	27 620	104 746

3.13 Налог на прибыль

Общество имеет среднесписочную численность 5 человек. Перед Обществом вследствие малого количества трудовых ресурсов, задействованных в обеспечении производственных процессов, стоит задача рационального ведения всех составляющих работы и, в том числе, бухгалтерского и налогового учета.

Расчет текущего налога на прибыль производится Обществом в самостоятельно разработанном регистре на основании первичных учетных документов. Налогооблагаемая прибыль за отчетный период составила 40 668 тыс. руб. Налог на прибыль 10 167 тыс. руб. перечислен полностью. Текущий налог на прибыль отражается в Отчете о финансовых результатах по строке 2411.

3.14 Прочие пояснения.

Операции, связанные с выполнением оговоров строительного подряда в 2025 г. отсутствуют.

Государственная помощь в 2025 г не предоставлялась.

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в 2025 г. не производились.

Участие в совместной деятельности в 2025 г. не происходило.

Оценочные значения в 2025 г. не создавались.

Судебные дела и споры по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

3.15 Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, которые исправлены в отчетном периоде

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов в отчетном периоде не исправлялись.

30 марта 2026 г.



Волков С. М.