

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Торговая Компания «Рубин»

ОГРН 1177847414414 | ИНН 7816655371

Отчётный период: 01.01.2025 – 31.12.2025

1. Концепция составления бухгалтерской отчётности

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности общества с ограниченной ответственностью «Торговая Компания «Рубин» (далее — Организация) за 2025 год и составлены в соответствии с требованиями пункта 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённого Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии со статьёй 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и формирует упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность на основании статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Организации: Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у неё отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчётность составлена исходя из допущения последовательности применения учётной политики: принятые способы ведения бухгалтерского учёта применяются последовательно от одного отчётного периода к другому. Изменения учётной политики раскрыты в разделе 3.2 настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчётность сформирована с соблюдением принципа начисления: факты хозяйственной жизни отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

Уровень существенности для раскрытия информации в настоящих Пояснениях установлен в размере 10 процентов от величины соответствующего показателя или группы показателей бухгалтерской отчётности. Информация, не достигающая установленного порога существенности, не раскрывается при условии, что её пропуск не влияет на экономические решения пользователей отчётности.

1.1. Состав бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчётность Организации за 2025 год составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно и включает:

- Бухгалтерский баланс (упрощённая форма);
- Отчёт о финансовых результатах (упрощённая форма);
- Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Отчёт об изменениях капитала и Отчёт о движении денежных средств Организацией не составляются на основании пункта 6 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Все числовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей. Отрицательные значения указываются в круглых скобках без знака «минус». При отсутствии данных по соответствующей статье ставится прочерк (—).

1.2. Соответствие федеральным стандартам

Бухгалтерская отчётность Организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, действующими на 31 декабря 2025 года, с применением упрощений, установленных для субъектов малого предпринимательства. Отступлений от правил федеральных стандартов бухгалтерского учёта при формировании отчётности допущено не было.

2. Основные сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Торговая Компания «Рубин»

Сокращённое наименование: ООО «ТК «Рубин»»

Юридический адрес: 192249, г Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Александровский, пр-кт Александровской Фермы, Дом 29, Литера Е

Фактический адрес: тот же

Дата государственной регистрации: 25 декабря 2017г.

ОГРН: 1177847414414

ИНН / КПП: 7816655371 / 781601001

Основные виды экономической деятельности: Торговля оптовая ювелирными изделиями

Коды ОКВЭД: 46.48.2

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 10 человек

Среднесписочная численность работников за 2024 год: 10 человек

Единоличный исполнительный орган: Главный бухгалтер — Мельник Татьяна Александровна (с 28.06.2018г по настоящее время).

3. Способы ведения бухгалтерского учёта, принятые при формировании учётной политики

3.1. Общие сведения об учётной политике

Учётная политика Организации на 2025 год утверждена приказом руководителя. Учётная политика сформирована с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

В соответствии с Информацией Минфина России № ПЗ-3/2016 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности», а также нормами ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, ФСБУ 28/2023, ПБУ 1/2008, ПБУ 19/02 Организация применяет следующие упрощения:

— Учёт по налогу на прибыль ведётся без применения ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»: постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства не рассчитываются и в отчётности не отражаются.

— Резерв на предстоящую оплату отпусков не создаётся; расходы на оплату отпусков признаются по мере их фактического начисления.

- По операционной аренде (кроме аренды с признаками финансовой) предмет аренды и обязательство по аренде на баланс не принимаются; арендные платежи признаются расходами равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.
- Объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются в расходы периода в момент ввода в эксплуатацию / признания.
- Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
- Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

3.2. Изменения учётной политики на 2025 год

В 2025 году учётная политика изменена в связи с обязательным применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учёта:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н) — применяется начиная с отчётности за 2025 год; ФСБУ 4/2023 заменил ПБУ 4/99 и Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Введены новые требования к составу, структуре и содержанию форм отчётности, в том числе для субъектов малого предпринимательства. Изменения касаются оформления упрощённых форм баланса и отчёта о финансовых результатах, а также состава раскрываемой информации в пояснениях.
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н) — обязательно применяется с 1 апреля 2025 года. Введён новый порядок проведения и документирования инвентаризации активов и обязательств, включая требования к срокам, составу инвентаризационной комиссии и отражению результатов в бухгалтерском учёте.

Введение указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации. Корректировка сравнительных показателей за 2024 год не производилась в части, не требующей обязательной ретроспективной корректировки.

Иных изменений учётной политики, затрагивающих порядок признания, оценки и раскрытия информации о показателях бухгалтерской отчётности, в 2025 году не вносилось.

3.3. Ключевые способы учёта, раскрываемые в обязательном порядке

3.3.1. Основные средства

Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Последующая оценка — по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (модель учёта по первоначальной стоимости). Переоценка не проводится.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из оставшегося срока полезного использования. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если иное не установлено профессиональным суждением при первоначальном признании или последующем пересмотре. Амортизация начисляется ежемесячно.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии (текущий и капитальный ремонт) признаются расходами периода.

3.3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом в течение установленного срока полезного использования. По объектам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется; такие объекты ежегодно проверяются на обесценение (при наличии признаков).

3.3.3. Запасы

Запасы принимаются к учёту по фактической себестоимости. При списании применяется метод [ФИФО]. Незавершённое производство оценивается по прямым затратам (материалы, оплата труда производственного персонала и соответствующие страховые взносы). Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

3.3.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчётности по текущей рыночной стоимости; финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, — по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится при наличии признаков устойчивого снижения их стоимости.

4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы и основные средства

Информация о наличии, поступлении и выбытии объектов нематериальных активов (НМА) и основных средств (ОС) приведена в табличной части пояснений (таблицы 4.1,) и в настоящем текстовом разделе.

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 641 тыс. руб. (на 31.12.2024: 2179 тыс. руб.). Первоначальная стоимость — 7691 тыс. руб., накопленная амортизация — 7050 тыс. руб.

Объектов основных средств, выбывших по причине морального и физического износа, но ещё находящихся на балансе: нет. Ограничений имущественных прав на объекты основных средств (залог, обременения): нет.

По состоянию на 31 декабря 2025 года нематериальные активы в учёте [отсутствуют].

4.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения отсутствуют.

Признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, учитываемых по первоначальной стоимости, не выявлено; резерв под обесценение не создавался.

4.3. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы составляют 57184 тыс. руб. (на 31.12.2024: 54502 тыс. руб.), в том числе:

- сырьё и материалы — 159 тыс. руб.;
- товары — 8383 тыс. руб.;
- товары отгруженные — 48642 тыс. руб.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. При списании в производство (реализацию) применяется метод ФИФО. По состоянию на 31 декабря 2025 года резерв под снижение стоимости запасов не создавался в связи с отсутствием признаков обесценивания.

4.4. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность предоставлена в Пояснении к бухгалтерскому балансу табл. 7.1

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет 67708 тыс. руб. (на 31.12.2024: 17387 тыс. руб.).

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2023г., 31.12.2024г. и 31.12.2025г. отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 667 тыс. руб. (на 31.12.2024: 510 тыс. руб.), в том числе:

– расчётные счета в банках — 667 тыс. руб.;

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

4.6. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года прочие оборотные активы составляют 1849 тыс. руб.

4.7. Капитал

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) по итогам 2025 года составляет (87593) тыс. руб. (на 31.12.2024: (70634) тыс. руб.).

4.8. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные обязательства составляют 350 тыс. руб. (на 31.12.2024: 350 тыс. руб.), в том числе:

– долгосрочные кредиты и займы — 350 тыс. руб.;

4.9. Краткосрочные кредиты и займы

Отсутствуют

4.10. Кредиторская задолженность

Информация по разделу Кредиторская задолженность предоставлена в Пояснении к бухгалтерскому балансу табл. 8.1

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 221551 тыс. руб. (на 31.12.2024: 152685 тыс. руб.), в том числе:

Из общей суммы кредиторской задолженности просроченная задолженность (с нарушением установленных сроков погашения) отсутствует.

5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

5.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 2025 год составила 17766 тыс. руб. (за 2024 год: 18282 тыс. руб.), в том числе:

Выручка признаётся в момент получения отчета от комиссионера, если это собственный товар и в момент формирования отчета комитенту, если это комиссионный товар.

Себестоимость продаж за 2025 год составила 5917 тыс. руб. (за 2024 год: 5214 тыс. руб.).

Коммерческие расходы за 2025 год — 22221 тыс. руб. Управленческие расходы — 12344 тыс. руб. Управленческие и коммерческие расходы списываются в полном объёме в том периоде, в котором они понесены.

Валовая прибыль за 2025 год составила 11849 тыс. руб. (за 2024 год: 13068 тыс. руб.). Прибыль (убыток) от продаж — (22716) тыс. руб. (за 2024 год: (23179) тыс. руб.).

5.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2025 год составили 6063 тыс. руб. (за 2024 год: 15 тыс. руб.), в том числе:

– прочие доходы — 6063 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности таб.10

5.3. Налоги на прибыль и иные обязательные платежи

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСН).

Текущий налог на прибыль за 2025 год исчислен по ставке 25 % (с 2025 года в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ) и составил 201 тыс. руб. Организация не применяет ПБУ 18/02; постоянные и временные разницы, а также отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются.

6. Прочие пояснения

6.1. События после отчётной даты

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Организации, не выявлено.

6.2. Информация о связанных сторонах и бенефициарном владельце

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Организация раскрывает информацию об операциях со следующими связанными сторонами:

– ключевой управленческий персонал (руководитель, главный бухгалтер, члены совета директоров) — Суркова Наталия Анатольевна (генеральный директор); Мельник Татьяна Александровна (главный бухгалтер)

Операции со связанными сторонами в отчётном периоде отсутствуют.

Сведения о бенефициарном владельце. На 31 декабря 2025 года конечным контролирующим бенефициаром Организации является гражданин Российской Федерации:

Суркова Наталия Анатольевна — доля участия в уставном капитале Организации 100 %.
(Основание: п. 8 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма»: бенефициарным владельцем признаётся физическое лицо, которое в конечном счёте прямо или косвенно владеет более 25 % в капитале юридического лица либо имеет возможность контролировать его действия.)

6.3. Условные обязательства и активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Организация раскрывает следующую информацию:

Судебные разбирательства: на 31 декабря 2025 года Организация не является стороной судебных разбирательств, способных существенно повлиять на её финансовое положение.

Налоговые споры: не имеются

Поручительства, выданные третьим лицам: не выданы

6.4. Исправление существенных ошибок

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» Организация раскрывает информацию об исправленных существенных ошибках.

Существенных ошибок, относящихся к предшествующим отчётным периодам и выявленных в 2025 году или до даты подписания настоящих Пояснений, не выявлено

6.5. Государственная помощь

В 2025 году Организация не получала государственную помощь (субсидии, гранты, иные виды поддержки).

6.6. Информация о рисках

Правовые риски связаны прежде всего с нестабильностью правовой базы.

Финансовые риски связаны с инфляцией и девальвацией рубля, повышением цен на товары и услуги, используемые в основной деятельности, что негативно сказывается на финансовых результатах организации.

Налоговые риски связаны с увеличением налоговых ставок и тарифов страховых взносов.

6.7. Непрерывность деятельности

Общество не имеет планов по прекращению деятельности и руководству Организации неизвестно о каких-либо событиях и условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность в течении 12 месяцев после отчетной даты и за пределами этого периода.

Руководство организации принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. В Обществе отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, так же отсутствуют нарушения условий договора.

Подписи

Генеральный Директор _____ [Суркова Наталия Анатольевна]

Главный бухгалтер _____ [Мельник Татьяна Александровна]

«30» марта 2026 года