

**Общество с ограниченной ответственностью «РУБИС» (ООО «РУБИС»)
ИНН 0107037814**

Пояснения к упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности компании.

Сокращенное наименование - ООО "РУБИС"

Юридический адрес: 385130, РЕСПУБЛИКА АДЫГЕЯ (АДЫГЕЯ), М.Р-Н ТАХТАМУКАЙСКИЙ, Г.П. ЭНЕМСКОЕ, ПГТ ЭНЕМ, УЛ ПЕРОВА, Д. 35, ОФИС 203

Дата регистрации юридического лица – 28.09.2021 г.

ОГРН 1210100002089, ИНН 0107037814

Основной вид деятельности - 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Численность сотрудников на 31.12.2025 г составляет 2 человека.

В 2025 году пенсионеры и предпенсионеры в штате не числились.

Уставный капитал компании составляет 10 000,00 руб. Единственным участником является Калакуток Сальбий Инверович. Доля участия – 100%.

Генеральный директор компании – Фатуев Кирилл Васильевич (решение бн от 28.10.2025 г. Приказ №2 по 28.10.2025 г.). На директора возложены обязанности главного бухгалтера.

Обособленные подразделения отсутствуют.

Деятельность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «РУБИС» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

Государственная поддержка в 2025 году не предоставлялась.

3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Аренда офиса

По договору аренды № бн от 21.09.2021 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 385132, РФ, респ. Адыгея, Тахтамукайский р-н, пгт Энем, ул. Петрова, д.35, офис 203.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

5. Учетная политика. Основные положения учетной политики Общества:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	5.1. Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	5.2. Учет материально-производственных запасов	
Учет материально-производственных запасов	Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов.	п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Оценка материально-производственных запасов	Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается. Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.	ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	5.3. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	5.4. Учет доходов и расходов	
Учет доходов и расходов	Учет доходов и расходов ведется методом начисления	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)

		(пояснения к счету 26)
	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). Расходы будущих периодов списываются равномерно.	
	5.5. Учет арендных обязательств	
	учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
Оценка обязательства по аренде	Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.	абзац 6 пункта 13 и абзац 2 пункта 14 ФСБУ 25/2018
Фактическая стоимость права пользования	Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: величины учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.	п. 13 ФСБУ 25/2018
Дисконтирование	Оценка права пользования и обязательства осуществляется без дисконтирования	

6. Материальные внеоборотные активы, основные средства

В 2025 году Обществом был реализован легковой автомобиль. Операция реализации отражена в соответствующих регистрах бухгалтерской и налоговой отчетности.

По состоянию на 31.12.2025 г. стоимость основных средств уменьшилась. Причиной уменьшения стоимости, помимо реализации легкового автомобиля, является расторжение договора лизинга и передача предмета лизинга лизингодателю. На балансе предприятия на 31.12.2025 г. числятся 2 дизельные электростанции.

7. Запасы

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

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

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

Списание запасов при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

В 2025 году Обществом приобретено дизельное топливо на сумму 84 186 тыс. руб.

Реализовано топливо на сумму 81 569 тыс. руб. С учетом имеющегося сальдо на конец 2025 года стоимость запасов составила 330 715 тыс. руб.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 401 749 тыс. руб.

Основные суммы задолженности приходятся на 3 контрагентов.

В общей сумме на долг указанных контрагентов приходится 41% всей дебиторской задолженности. По сравнению с показателями за 2024 год размер дебиторской задолженности увеличился.

Просроченная дебиторская задолженность на конец 2025 года составляет 335000 тыс.руб.

9. Обязательства

Размер кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 года составил 719 419 тыс. руб. Основные суммы задолженности приходятся на 6 основных контрагентов.

В общей сумме кредиторской задолженности долг Общества перед указанными контрагентами составляет 51,7%. По сравнению с аналогичными показателями за 2024 год размер кредиторской задолженности увеличился.

10. Расшифровка ключевых показателей баланса

Размер выручки в отчетном периоде составил 90 216 тыс. руб., что на 80 893 тыс. руб. меньше, чем за 2024 год.

По строке Прочие доходы отражена выручка от реализации легкового автомобиля.

Расходы по обычным видам деятельности включают:

Себестоимость продаж – 82 012

Коммерческие расходы – 926 тыс. руб.

Управленческие расходы – 6 638 тыс. руб.

Чистая прибыль компании составила 232 тыс. руб., что значительно ниже аналогичного показателя за предыдущий год.

Во второй половине 2025 года компания испытывала трудности с реализацией по причине высокой стоимости закупки товара, а также повышения стоимости логистических услуг. Контрагенты-покупатели массово отказывались от предоставляемых условий поставки.

11. События после отчетной даты:

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Директор ООО «РУБИС» _____ Фатуев К.В.