

Адрес: 127422, Москва г, Тимирязевская ул, 1, стр.2 , пом. 16Т
ИНН 9701002404 / КПП 771301001, ОГРН 1157746685810

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах за 2025 год

1. Общая информация об организации

ООО «РУБИН» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Филиалов нет. Среднесписочная численность – 4 сотрудников.

2. Основные виды деятельности

Вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.90 — Торговля оптовая неспециализированная;

43.29 — Производство прочих строительно-монтажных работ.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в регистрах, автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3». Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

4. Основные средства

К основным средствам относятся:

- приобретенные активы стоимостью свыше 100 тыс. руб. при одновременном выполнении условий, установленных п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». ТМЦ, стоимость которых не превышает лимит 100 тыс. руб., не признаются основными средствами, а затраты на приобретение отражаются в составе расходов периода, в котором они отнесены. Учитываются на счете 01.01 «Основные средства в организации»;

- объекты лизинга, принимаемые на дату, когда предмет лизинга приведен в состояние, пригодное к использованию в запланированных целях организация относит на учет в качестве права пользования активом (п. 17 ФСБУ 25/2018). Организация вправе применять упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и формирует стоимость предмета лизинга по первоначальной оценки обязательства по аренде. Учитываются на счете 01.03 «Арендованное имущество».

При выкупе предмета лизинга балансовая стоимость переносится на стоимость собственного ОС.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

5. Запасы

Учет сырья и материалов 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. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без НДС и без учета скидок, вычетов, премий и льгот. Списание запасов в производство осуществляется по фактической себестоимости. Фактическую себестоимость товаров учитываются на счете 10 "Материалы".

6. Товары

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета поэтому товары принимаются к учету в упрощенном порядке по фактической себестоимости без учета всех затрат на их приобретение. (п. 9, п. 14 ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение товаров включаются в расходы на продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019). Фактическую себестоимость товаров учитываются на счете 41 "Товары". Резерв под обесценение запасов не создавался, так как Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Товары оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

7. Учет доходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99. Доходы организации состоят из:

- выручка от реализации покупных товаров (без НДС) включается в доходы по обычным видам деятельности на дату перехода права собственности на них к покупателю (п. п. 3, 5, 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации") и учитывается на счете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения». Выручка от продаж покупных изделий в 2025 г. составила – 71 371 641 руб.

- выручка от реализации работ (услуг) собственного производства, а именно выполнение работ по монтажу и проектированию временного отопления, вентиляционных систем, вытяжной и приточной установки. Выручка от реализации работ собственного производства включается в доходы по обычным видам деятельности на дату перехода права собственности на них к покупателю (п. п. 3, 5, 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации») и учитывается на счете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения». Выручка от реализации работ собственного производства в 2025 г. составила – 57 275 418 руб.

Прочие доходы отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы». В 2025 г прочие расходы:

- разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров – 212 111 руб.;
- проценты по депозитным вкладам – 1 813 093 руб.;

- восстановление резервов по сомнительным долгам – 1 990 211 руб.;
- превышение величины лизинговых платежей при досрочном выкупе предмета лизинга (п.21 ФСБУ 25/2018, п.п. 4,7,16 ПБУ 9/99 «Доходы организации») – 659 624 руб.

8. Учет расходов

Учет расходов ведется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99. Расходы распределяются на прямые – непосредственно относящиеся к основному виду деятельности и управленческие расходы.

В составе прямых расходов по обычным видам деятельности учитывается:

- фактическая стоимость проданных товаров по себестоимости единицы (п. 36 ФСБУ 5/2019, п. п. 5, 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации). Расходы по обычному виду деятельности в 2025 г составили – 11 482 832 руб.
- привлечение сторонних организаций для осуществления работ и списание стоимости материалов необходимых для осуществлении работ, оказанных заказчику. Стоимость работ сторонних организация и себестоимость используемых для работ собственного производства материалов списывается с себестоимостью продаж по фактической стоимости (п. п. 5, 9 ПБУ 10/99, пп. "а" п. 41, пп. "а" п. 43 ФСБУ 5/2019). Себестоимость работ собственного производства в 2025 г составила – 80 060 145 руб.

Прямые расходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 20 "Основное производство".

К управленческим расходам относится

- амортизация основных средств;
- заработная плата персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- стоимость информационных, консультационных и аналогичных услуг, приобретение необходимого для работы программного обеспечения;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы. Управленческие расходы в 2025 г составили – 18 897 885 руб.

Прочие расходы отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы». К прочим расходам относится:

- расходы на услуги банков – 70 129 руб.;
- прочие расходы, не принимаемые к налоговому учету – 377 413 руб.
- расходы прошлых периодов, выявленные в этом году – 2 375 695 руб.
- разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров – 7 573 руб.;
- начисление резерва по сомнительным долгам – 15 189 970 руб..

Прочие расходы в 2025 г составили – 18 020 781 руб.

9. Резервы по сомнительным долгам

С целью отражения в бухгалтерской отчетности дебиторской задолженности в достоверной оценке организация создает резерв по сомнительным долгам отдельно по каждому сомнительному долгу в

соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. При появлении новой информация величина резерва корректируется (п.п. 2, 4ПБУ 21/2008). В случае увеличения оценочного значения признается прочим расходом, при уменьшении прочим доходом. Величина резерва по сомнительным долгам отражается на счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

10. Финансовые вложения

На учете Общества есть предоставленные другим организациям займы на сумму 11 200 000 руб. Учет предоставленных займов ведется в соответствии ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений". Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости [п. 21](#) ПБУ 19/02. Резерв под обесценивание финансовых вложений не создавали, так как Организация относится к МСП, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета п. 19 ПБУ 19/02. Финансовые вложения отражаются на счете 58.03 «Предоставленные займы»:

11. Заемные средства

В организации числится краткосрочный займ полученный от других учредителя. Займ был получен для оплаты расходов по хозяйственной деятельности. Начисление процентов по договору займа не предусмотрены. Учет по полученному займу отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в сумме, указанной в договоре ([п. 2](#) ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам").

Счет учета заемных средств 66.03 «Краткосрочные займы»

- Зинкевич Алексей Александрович – 6 000 руб.

12. Лизинговые платежи

Обязательство по договору лизинга организация отражает на счете 76.07.1 «Арендные обязательства». Организация ведет упрощенный бухучет и оценивает обязательство по аренде по номинальной сумме платежей. Проценты на остаток обязательства не начисляем ([п. 14](#) ФСБУ 25/2018). Уплаченные лизинговые платежи относятся в уменьшение величины обязательства по аренде ([п. 18](#) ФСБУ 25/2018). Отражаются на счете 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам».

В 2025 г организация получила от ООО "Газпромбанк Автолизинг" в лизинг 2 автомобиля:

- по договору финансовой аренды (лизинга) № ДЛ-238909-23 от 20.12.2023

- по договору финансовой аренды (лизинга) № ДЛ-299121-24 от 15.07.2024

Сумма обязательства – 3 428 658 руб. Автомобили используется в хозяйственной деятельности организации.

13. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;-

- государственную помощь не получали.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в

бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

14. Финансовый результат

По результатам финансовой деятельности за 2025 г. обществом получена чистая прибыль – 3 051 418 руб.

15. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 25 000 руб.

Единственным участником Общества является Зинкевич Алексей Александрович, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 2 532 500 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала..

16. Органы управления

Единоличный исполнительный орган в 2025 г. — Генеральный директор Зинкевич Алексей Александрович.

Должность главного бухгалтера не предусмотрена.

17. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

18. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «РУБИН»



А.А. Зинкевич

