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

г. Санкт-Петербург

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Рубикон» за 2025г.
ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Регистрационные сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Рубикон» - сокращенное название ООО «Рубикон» - было зарегистрировано 30 октября 2006 года Межрайонной инспекцией ФНС № 15 по г. Санкт-Петербург

Юридический и фактический адрес организации:
197183, Санкт-Петербург г, ул. Полевая Сабировская, дом 42, литер А, помещение 312
Данные о регистрации юридического лица ООО «Рубикон»:
Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 5067847489760
ИНН 7801420850
КПП 781401001

1.2. Сведения об учредителях (участниках) Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 года участниками Общества являются:
Рышкевич Сергей Михайлович - доля в уставном капитале составляет 85%
Анфимов Илья Анатольевич – доля участия в уставном капитале составляет 15%
Доли в уставном капитале оплачены в полном объеме.

Устав ООО «Рубикон» соответствует требованиям законодательства. Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.
Генеральный директор общества: Анфимов Илья Анатольевич, ИНН 470506782559
Главный бухгалтер общества: Левковская Татьяна Николаевна, ИНН 032304122902

1.3. Информация об аудиторе общества

Аудитор, осуществляющий независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности на основании заключенного с ним договора, а также об аудиторе, утвержденном (выбранном) для аудита годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности по итогам текущего или завершенного финансового года:

Полное фирменное наименование: ***Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ ФИНЭК".***
Сокращенное фирменное наименование: ***ООО "АУДИТ ФИНЭК"***
Место нахождения: 198035, Санкт-Петербург г, ул. Двинская, дом 16, корпус 1, квартира 178
ИНН: ***7805275843***
ОГРН: ***1037811058196***

1.4. Сведения о филиалах и представительствах общества

Общество не имело в течение 2025 года филиалов, в том числе имеющих отдельный баланс.

1.5. Сведения о программах учета

Бухгалтерский учет ведется в специализированной бухгалтерской компьютерной программе «1С: Предприятие 8.3» с использованием присущих данной системе регистров учета и составлением оборотного баланса, а также с применением прикладных программ по отдельным видам учета, данные из которых выгружаются в 1С: Предприятие:

- расчет заработной платы ведется в программе «1С: Предприятие 8.3 Зарплата и управление персоналом».

2. ФИНАНСОВО ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

2.1. Основные виды деятельности

Основные виды деятельности организации: Геологическое изучение и добыча строительного камня на участке недр «Ильмениоки» с целью производства щебня (лицензия ПТЗ № 01445 ТР срок действия 20.01.2032г.) (ОКВЭД 08.11)

По состоянию на 31 декабря 2025г. выручка составила 1 280 353 тысячи рублей. В 2024г. выручка составила 1 322 861 тысячи рублей. Выручка уменьшилась на 42 508 тысяч рублей.

- выручка по производству щебня за 2025 год – 1 278 927 тысяч рублей; за 2024 год – 1 309 355 тысяч рублей. Выручка уменьшилась на 30 428 тысяч рублей.
- выручка по прочим операциям за 2025 год –1 426 тысяч рублей; за 2024 год – 13 506 тысяч рублей. Выручка уменьшилась на 12 080 тысяч рублей.

2.2. Основа представления

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества подготовлены на основе действующей учетной политики в целях бухгалтерского учета (приказ № 01/12 от 28.12.2024 года).

Сведения, относящиеся к учетной политике организации, необходимые для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении (элементы учетной политики, в том числе порядок (методики) создания оценочных резервов и оценочных обязательств) отражены в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

В графе «Пояснения» к строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах даны ссылки на сведения аналитического и описательного характера, включенные в текстовую часть настоящих пояснений.

Бухгалтерская отчетность сформирована в тыс. руб., исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.11 «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 02.07.98 № 34н (ПБУ) и других применимых актов в области бухгалтерского учета.

В соответствии ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность данные бухгалтерской отчетности за 2023 и 2024 год приведены в сопоставимости с данными за 2025 год.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и что у руководства отсутствуют намерения ликвидации и существенного ограничения ее деятельности, и, следовательно, все обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

2.3. Основные средства

Учет основных средств в 2025 году велся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «основные средства», утвержденным Приказом Минфина России 17.09.202г. N 204н.

В составе основных средств отражены оборудование, оргтехника, транспортные средства, специальная техника и другие объекты сроком службы более 12 месяцев и стоимостью не менее ста тысяч рублей, используемые при выполнении работ (оказании услуг) либо для управленческих нужд и способные приносить экономические выгоды, а также не предназначенные для дальнейшей продажи.

Объекты основных средств приняты по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начислялась линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

У Общества имеются основные средства, период амортизации у которых подразделяется на следующие группы:

-первая группа (от 1 до 2 лет)
-вторая группа (от 2 до 3 лет)
-третья группа (от 3 до 5 лет)
-четвертая группа (от 5 до 7 лет)
-пятая группа (от 7 до 10 лет)
-шестая группа (от 10 до 15 лет)

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Затраты, ведущие к продлению срока эксплуатации или повышению производительности основных средств (модернизация, реконструкция) капитализируются, увеличивают балансовую стоимость основных средств.

Для целей налогообложения прибыли амортизация признавалась в соответствии с требованиями ст. 256-259 Налогового Кодекса РФ.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов и доходов.

Переоценка объектов основных средств не предусматривалась учетной политикой Общества и не проводилась.

Состав основных средств, их движение за 2025 год раскрыто в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Основные средства».

2.3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	268 610	(148 586)	8 603	(396)	213	(19 789)	-	-	-	-	-		286 200	(172 356)
	За 2024 г.	255 910	(121 522)	13 468	(767)	658	(27 721)	-	-	-	-	-		268 610	(148 586)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	44 874	(28 151)	742	-	-	(2 709)	-	-	-	-	-		45 616	(30 860)
	За 2024 г.	39 953	(20 362)	5 086	(165)	165	(7 954)	-	-	-	-	-		44 874	(28 151)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 214	(173)	-	-	-	(225)	-	-	-	-	-		1 214	(398)
	За 2024 г.	648	(24)	566	-	-	(150)	-	-	-	-	-		1 214	(173)
Транспортные средства	За 2025 г.	57 051	(37 050)	7 761	(396)	213	(4 902)	-	-	-	-	-		73 798	(45 934)
	За 2024 г.	49 527	(29 666)	7 816	(292)	188	(7 572)	-	-	-	-	-		57 051	(37 050)
Другие виды основных	За 2025 г.	165 471	(83 212)	100	-	-	(11 953)	-	-	-	-	-		165 571	(95 165)

средств	За 2024 г.	165 781	(71 471)	-	(311)	305	(12 045)	-	-	-	-	-	165 471	(83 212)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	124 438	(19 596)	153	(4)	-	(19 416)	-	-	-	115 205	(34 817)
	За 2024 г.	72 334	(4 220)	52 104	-	-	(15 375)	-	-	-	124 438	(19 596)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	124 438	(19 596)	153	(4)	-	(19 416)	-	-	-	115 205	(34 817)
	За 2024 г.	72 334	(4 220)	52 104	-	-	(15 375)	-	-	-	124 438	(19 596)

2.3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	194 231	224 867	202 502
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	14 756	16 724	19 591
Офисное оборудование	816	1 041	624
Транспортные средства	108 252	124 844	87 975
Другие виды основных средств	70 407	82 259	94 310
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

В 2025 году приняты к учету основные средства на сумму 8 603 тыс. рублей.

В 2025 году выбыли основные средства на сумму 396 тыс. руб. Накопленная амортизация по выбывшим основным средствам – 213 тыс. руб.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31.12.25 года нет.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет остаток по незавершенным капитальным вложениям – 14 950 тыс. руб.

Движение капитальных вложений за 2025 год раскрыто в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Основные средства».

2.3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	487	-	18 356	-	-	(3 893)	14 950	-
	За 2024 г.	-	-	65 450	-	-	(64 963)	487	-
в том числе: Оборудование (объекты ОС)	За 2025 г.	487	-	3 406	-	-	(3 893)	-	-
	За 2024 г.	-	-	13 955	-	-	(13 468)	487	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	14 950	-	-	-	14 950	-
	За 2024 г.	-	-	51 495	-	-	(51 495)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	4 710	-	-	(4 710)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Грохот инерционный ГИТ-42(М)	За 2025 г.	-	-	4 710	-	-	(4 710)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2025г. у Общества числятся.
Состав нематериальных активов, их движение за 2025 год раскрыто в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Нематериальные активы».

2.4.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	6 781	(747)	-	-	-	(747)	-	-	-	-	-	6 781	(1 493)
	За 2024 г.	6 781	-	-	-	-	(747)	-	-	-	-	-	6 781	(747)
в том числе: Лицензии и разрешения	За 2025 г.	6 781	(747)	-	-	-	(747)	-	-	-	-	-	6 781	(1 493)
	За 2024 г.	6 781	-	-	-	-	(747)	-	-	-	-	-	6 781	(747)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.4.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	5 288	6 034	6 781
в том числе: Лицензии и разрешения	5 288	6 034	6 781
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

2.5. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день свершения хозяйственной операции. Денежные средства и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

2.6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы в виде сырья, материалов, товаров, предназначенных для использования в процессе оказания услуг, выполнения работ или продажи, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019) Средняя цена запасов определяется перед каждым списанием.

Запасы оценены в сумме фактической себестоимости их приобретения и отражены в бухгалтерском балансе Общества. Транспортные расходы включаются в состав фактической себестоимости запасов.

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов и сменных рапортов.

Излишки, выявленные при инвентаризации, приходуются на дату проведения инвентаризации.

По состоянию на 31.12.2025 года запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Учет материально-производственных запасов ведется на следующих субсчетах: 10.1-
сырье и материалы; 10.3 – топливо; 10.4 – тара и тарные материалы; 10.5 – запасные части; 10.6 – прочие материалы; 10.8 – строительные материалы; 10.9 – инвентарь и хозяйственные принадлежности; 10.21 - приобретение малоценного оборудования и запасов.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг) в тоннах. Учет полуфабрикатов ведется по фактической себестоимости с применением счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Отгрузка готовой продукции производится в тоннах и метрах кубических с соответствующими коэффициентами насыпной плотности. Коэффициенты насыпной плотности при отгрузке готовой продукции определены в договорах с покупателями.

Состав запасов, их движение за 2025 год раскрыты в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Запасы».

2.6.1. Наличие и движение запасов

Наименовани	Перио	На начало года	Изменения за период	На конец периода

е показателя	д	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	142 302	-	566 137	(518 842)	-	-	X	X	189 597	-
	За 2024 г.	111 074	-	516 258	(485 031)	-	-	X	X	142 302	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	41 123	-	312 540	(6 665)	-	-	(292 313)	-	54 685	-
	За 2024 г.	49 687	-	293 297	(5 690)	-	-	(296 172)	-	41 123	-
Готовая продукция	За 2025 г.	98 265	-	-	(509 994)	-	-	532 482	-	120 753	-
	За 2024 г.	58 468	-	-	(466 825)	-	-	506 622	-	98 265	-
Товары	За 2025 г.	-	-	1 408	(1 408)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	12 409	(12 409)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	2 914	-	252 189	(775)	-	-	(240 169)	-	14 159	-
	За 2024 г.	2 919	-	210 552	(107)	-	-	(210 450)	-	2 914	-

По состоянию на 31.12.25 года проведено тестирование на обесценение запасов.

В результате инвентаризации морально устаревшие запасы и запасы полностью или частично потерявшие свои качества выявлены не были.

Проанализированы запасы, не используемые в производственном цикле более 180 дней по следующим признакам обесценения:

- значительное снижение рыночной стоимости
- существенные изменения в экономических условиях работы
- существенные изменения в технологических процессах производства
- предполагается ликвидация актива

Анализ существенности индикаторов обесценения активов свидетельствует об отсутствии необходимости создания резерва под обесценение. Рыночная стоимость запасов, не используемых в производственном цикле более одного года (в том числе запасные части импортного производства, учитываемые на счете 10.5) значительно увеличилась относительно цены приобретения.

В результате по итогам 2025 года резерв под обесценение запасов не создавался.

2.7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость.

Общая сумма дебиторской задолженности за 2025 год составляет 126 021 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)			На конец периода	
		по	резерв по	поступило	списано	переклассифициров	по	резерв по

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Рубикон» за 2025г.
ИНН 7801420850, ОГРН 5067847489760

		условиям договора	сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	ано	условиям договора	сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	За 2025 г.	49 746	-	113 639	-	(37 143)	-	-	-	126 241	(220)
	За 2024 г.	133 956	(147)	44 492	-	(128 702)	-	(147)	-	49 746	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11 816	-	35 501	-	(7 792)	-	-	-	39 525	-
	За 2024 г.	6 344	-	11 485	-	(6 013)	-	-	-	11 816	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	26 497	-	61 067	-	(26 028)	-	-	-	61 536	(43)
	За 2024 г.	122 349	(147)	26 072	-	(121 924)	-	(147)	-	26 497	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 125	-	13 404	-	(3 128)	-	-	-	18 401	(177)
	За 2024 г.	3 012	-	5 869	-	(756)	-	-	-	8 125	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 240	-	-	-	-	-	-	-	2 240	-
	За 2024 г.	2 240	-	-	-	-	-	-	-	2 240	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	872	-	3 335	-	-	-	-	-	4 207	-
	За 2024 г.	-	-	872	-	-	-	-	-	872	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	153	-	-	-	(153)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	152	-	-	-	-	-	153	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	9	-	1	-	(9)	-	-	-	1	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	42	-	330	-	(42)	-	-	-	330	-
	За 2024 г.	-	-	42	-	-	-	-	-	42	-
Итого	За 2025 г.	49 746	-	113 639	-	(37 143)	-	-	X	126 241	(220)

	За 2024 г.	133 956	(147)	44 492	-	(128 702)	-	(147)	X	49 746	-

Резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков по состоянию на 31.12.25 года составляет 220 тыс. рублей.

На конец 2025 года проведена проверка всей дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитывалось следующие обстоятельства:

а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;

б) невозможность удержания имущества должника;

в) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.8. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составили 27 315 тыс. рублей. (строка баланса 1240)

Долгосрочные финансовые вложения Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составили 129 022 тыс. рублей. (строка баланса 1170)

2.9. Денежные средства

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1250.

Анализ движения денежных средств представлен соответственно в «Отчете о движении денежных средств».

Остатки денежных средств представлены в таблице, тыс. руб.:

Наименование	2025 год	2024 год
Касса	0	0
044030790 ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" р/счет	176	2 066
044030653 СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК спец. Счет	15	1
Итого:	**191**	**2 067**

Налично-денежные операции с физическими и юридическими лицами не производились.

2.10. Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль, отраженная по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.25 года составила 452 535 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 года составила 356 854 тыс. руб. Нераспределенная прибыль увеличилась на 95 681 тыс. руб.

В 2025 году показатель «Чистая прибыль» (убыток) отчетного периода сформирован по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму налоговых активов и обязательств.

В отчете о финансовых результатах за 2025 год показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» рассчитан исходя из того, что расход по налогу на прибыль, подлежащий вычитанию из суммы прибыли до налогообложения, сформирован как совокупность сумм, отраженных по статьям «Отложенные налоговые активы», «Отложенные налоговые обязательства» и «Текущий налог на прибыль».

По результатам 2025 года получена чистая прибыль 131 466 тыс. руб.

Выплата дивидендов в 2025 году составила 35 122 тыс. руб., соответственно:

85% - Рышкевич С.М. – 29 811 тыс. руб.,

15% - Анфимов И.А. – 5 311 тыс. руб.

2.11. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства общества на 31.12.2025 года составляют 38 944 тыс. руб., на 31.12.2024 год составляют 97 703 тыс. руб.

в том числе:

- отложенные налоговые обязательства, стр. 1420 – по состоянию на 31.12.2025 год 26 049 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 год 30 517 тыс. руб.

2.12. Краткосрочные обязательства

Заемные средства общества по состоянию на 31.12.2025г. составляют 53 259 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 год составляют 40 060 тыс. руб.

Кредиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость.

Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражена в бухгалтерском балансе по строке 1520.

Состав кредиторской задолженности и движение за 2025 год раскрыты в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключение оценочных обязательств)».

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей и заказчиков отражена за минусом сумм НДС, начисленных с авансов и учитываемых в бухгалтерском учете на счете 76АВ.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	26 351	9 301	-	(22 757)	-	-	12 895
	За 2024 г.	15 808	21 750	-	(11 207)	-	-	26 351
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	26 351	9 301	-	(22 757)	-	-	12 895
	За 2024 г.	15 808	21 750	-	(11 207)	-	-	26 351
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	183 682	122 370	4	(110 205)	-	-	195 850
	За 2024 г.	174 839	82 216	-	(73 373)	-	-	183 682
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	35 805	45 171	-	(35 477)	-	-	45 499
	За 2024 г.	39 651	35 493	-	(39 340)	-	-	35 805
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	38 427	40 347	-	(37 961)	-	-	40 812
	За 2024 г.	27 155	24 943	-	(13 671)	-	-	38 427
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	100	(1)	4	(98)	-	-	4
	За 2024 г.	2 771	88	-	(2 758)	-	-	100
Расчеты с разными	За	242	67	-	(105)	-	-	205

дебиторами и кредиторами	2025 г.							
	За 2024 г.	204	111	-	(74)	-	-	242
Расчеты по аренде	За 2025 г.	40 835	6 110	-	(17 608)	-	-	29 337
	За 2024 г.	35 460	17 146	-	(11 772)	-	-	40 835
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	24 259	-	-	-	-	24 259
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	40 000	-	-	(11 000)	-	-	29 000
	За 2024 г.	37 095	2 905	-	-	-	-	40 000
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	60	-	-	(60)	-	-	-
	За 2024 г.	853	-	-	(793)	-	-	60
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 642	113	-	(775)	-	-	979
	За 2024 г.	6 299	308	-	(4 966)	-	-	1 642
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	19 327	-	-	(7 120)	-	-	12 208
	За 2024 г.	19 307	21	-	-	-	-	19 327
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	5 214	-	-	-	-	5 214
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	2 104	225	-	(1)	-	-	2 329
	За 2024 г.	1 571	533	-	-	-	-	2 104
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	5 140	866	-	-	-	-	6 005
	За 2024 г.	4 473	666	-	-	-	-	5 140
Итого	За 2025 г.	210 033	131 671	4	(132 962)	-	X	208 745
	За 2024 г.	190 647	103 966	-	(84 580)	-	X	210 033

Расчеты по действующим договорам лизинга отражены в таблице. в тыс. руб.:

№ п/п	Лизингодатель	Договор	дата окончания	сумма договора	техника	остаток лизинговых платежей	учет на балансе
1	БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО	№ 2791/22-ОБЛ от 02.11.2022г.	31.03.2026	33 042,00	Дизельная генераторная установка CATERPILLAR 3512	803,00	Лизингополучателя
2	БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО	№ 1323/24-ОБЛ от 26.04.2024г.	25.03.2027	3 506,00	Автомобиль CHERY TIGGO8	1 302,00	Лизингополучателя
3	Совкомбанк Лизинг ООО (ЛК ЭВОЛЮЦИЯ ООО)	№ 2023_7694 от 26.06.2023г.	19.05.2026	52 689,00	Экскаватор VOLVO, EC480EL	5 730,00	Лизингополучателя

4	Совкомбанк Лизинг ООО (ЛК ЭВОЛЮЦИЯ ООО)	№ 2024_2461 от 15.03.2024г.	15.01.2027	47 828,00	Погрузчик фронтальный DEVELON DL550	14 974,00	Лизингополучателя
5	Совкомбанк Лизинг ООО (ЛК ЭВОЛЮЦИЯ ООО)	№ 2024_10129 от 18.09.2024г.	24.08.2027	18 933,00	КДМ (Специальная машина комбинированная уборочная)	10 173,00	Лизингополучателя
			ВСЕГО:	155 998,00		32 982,00	

2.13. Оценочные обязательства

Организация признает расходы на оплату отпусков работников оценочным обязательством в соответствии с требованиями п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 №167н.

На сумму расходов на оплату отпусков Организация формирует резерв предстоящих отпусков, который рассчитывается на основании методики расчета, предусмотренной Учетной политикой.

На конец года проведена инвентаризация резерва, на основании которой произведено уточнение резерва исходя из:

- количества дней фактически неиспользованного отпуска на 31 декабря;
- среднедневной суммы расходов на оплату труда работников;
- обязательных отчислений страховых взносов.

По состоянию на 31.12.25 года сумма резерва на оплату отпусков составила 15 116 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	14 115	15 837	14 835	-	15 116
	За 2024 г.	11 456	15 511	12 852	-	14 115
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	14 115	15 837	14 835	-	15 116
	За 2024 г.	11 456	15 511	12 852	-	14 115

2.14. Расходы по обычным видам деятельности

По строкам 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, показаны расходы по обычным видам деятельности, отнесенные на оказанные услуги. В целом за 2025 год расходы уменьшись по сравнению с предыдущим годом.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	638 977	439 850
Затраты на оплату труда	120 447	107 883
Отчисления на социальные нужды	27 250	22 336
Амортизация	39 951	43 843
Прочие затраты	627 871	641 289
Итого по элементам	1 454 497	1 255 201
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(379 570)	(170 702)

Итого расходы по обычным видам деятельности	1 074 927	1 084 499

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы по обычным видам деятельности, отнесенные на оказанные услуги, по элементам затрат раскрыты в табличной части Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе «Затраты на производство».

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в том отчетном периоде, в котором они произведены. В «Отчете о финансовых результатах» они отражены по строке 2220 и составляют 19408 тыс. руб.

Согласно учетной политике на 2025 год распределения общехозяйственных расходов между видами деятельности не производится.

При этом общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно полностью списывались на счета продаж.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат списанию в порядке, устанавливаемом учетной политикой - равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

2.15. Прочие доходы и расходы

Проценты к получению отражены по стр. 2320 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 года в сумме 15 589 тыс. руб.,

Проценты к уплате по полученным займам, кредитам отражены в сумме 20 309 тыс. руб. по строке 2330 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 года.

По срокам 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 года отражены прочие доходы и расходы соответственно. Прочие доходы и расходы показаны в отчетности развернуто.

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»:

№ п/п	Наименование	2025 год	2024 год
1	Доходы (расходы) от реализации материалов	6 766,00	7 008,00
2	Доходы (расходы) от реализации ос	0,00	166,00
3	Курсовые разницы	1 344,00	716,00
4	Прочие	801,00	376,00
	Итого	**8 911,00**	**8 266,00**

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»:

№ п/п	наименование	2025 год	2024 год
1	Доходы (расходы) от реализации материалов	5 511,00	5 201,00
2	Доходы (расходы) от реализации ос	0,00	104,00

3	Ликвидация ОС	10,00	0,00
4	Курсовые разницы	448,00	895,00
5	Плата за загрязнение	23,00	19,00
6	Налог на имущество	230,00	1 321,00
7	НДПИ	20 194 ,00	19 132,00
8	Прочие принимаемые	2 799,00	140,00
9	Прочие не принимаемые	862,00	6 821,00
10	Транспортный налог	199,00	192,00
11	Услуги банка	834,00	602,00
12	Штрафы, пени, неустойки	4,00	0,00
	Итого	**31 114,00**	**34 427,00**

2.16. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль, обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде и признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Применяемый метод расчета разниц - балансовый метод с отражением в учете постоянных и временных разниц.

Отложенный налог на прибыль за 2025 год - 5 578 тыс. руб.

В 2025 году действовала ставка налога на прибыль 25%. Прибыль до налогообложения, отраженная по строке 2300 отчета о финансовых результатах за январь - декабрь 2025 года, составила 178 503 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 39 274 тыс. рублей.

2.17. Налоги

Налоги исчислялись на основе финансовых результатов, отраженных в учете, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

НДС, согласно налоговому кодексу, рассчитывался от выручки по моменту переходу права собственности на оказанные услуги. НДС отражается со всеми начислениями (с авансов и пр.) а оплата как зачет авансов и вычеты по приобретенным услугам.

Доходы и расходы для расчета налога на прибыль определяются методом начисления согласно положениям Налогового Кодекса.

О расчетах налога на прибыль организации при наличии постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, корректирующих показатель условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, раскрыта следующая информация (п. 25 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н): ПБУ18/02 применяется.

НДПИ - Организация является плательщиком налога на добычу полезных ископаемых (глава 26 НК РФ). Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых, признается - щебень.

Оценка стоимости единицы добытого полезного ископаемого производится исходя из выручки от реализации щебня, определяемой на основании цен реализации, без налога на добавленную стоимость и уменьшенных на сумму расходов по доставке в зависимости от условий поставки.

К расходам по доставке щебня до получателя, относятся расходы по доставке автомобильным транспортом от склада готовой продукции до конечного потребителя.

Согласно ст. 343 п.13 НК РФ: «Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком за налоговый период в отношении щебня, не может превышать величины НБк, рассчитываемой в рублях как произведение количества добытого полезного ископаемого за налоговый период, приведенного в единицах массы (тонн), и числа 16,5.

Налог на имущество – карьер следует относить к антропогенным объектам, а не к природным ресурсам, поскольку они созданы человеком для обеспечения его социальных потребностей, используются в его производственно-хозяйственной деятельности, являются опасными и технически сложными недвижимыми объектами, введенными в эксплуатацию.

Таким образом, карьер соответствует всем критериям для признания его в бухгалтерском учете в качестве основного средства, его стоимость должна погашаться посредством амортизации п. 4 ФСБУ 6/2020. Карьер является неотъемлемой частью участка недр и признается объектом обложения налогом на имущество.

Просроченная задолженность по платежам в бюджеты всех уровней у Общества по состоянию на 31.12.2025 года отсутствует.

2.18. Совместная деятельность

Совместная деятельность согласно ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» не осуществлялась.

2.19. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовую отчетность за 2025 г., отсутствуют.

Деятельность Общества не приостанавливалась.

Судебный споры, незавершенные на отчётную дату, стороной которых является Общество (истец), решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчётные периоды отсутствуют.

2.20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Ошибкой в бухгалтерском учете и отчетности признается неправильное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму, отношение которой к общему итогу валюты баланса за отчетный год составляет не менее 5%.

В 2025 году существенных ошибок не выявлено.

2.21. Непрерывность деятельности. Информация по прекращаемой деятельности.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации, или существенного сокращения деятельности.

2.22. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы

В отчетном периоде Общество не осуществляло расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

2.23. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

2.24. Информация об оценочных значениях (ПБУ 21/2008)

За данный отчетный период пересмотр сроков полезного использования объектов основных средств, пересмотр способа начисления амортизации объектов основных средств не осуществлялись в виду отсутствия экономической целесообразности.

Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не формировался, так как отсутствуют запасы, морально устаревшие, полностью или частично, потерявшие свое первоначальное качество, фактическая себестоимость запасов, имеющихся на балансе, не превышает чистую стоимость продажи запасов.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника, оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Начислено резерва по сомнительным долгам в 2025 году 220 тыс. руб.. в 2024 год резерв не создавался. Сумма резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 года составляет 220 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 год составляет 0 руб.

2.25. Информация о прекращении деятельности

Общество не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.26. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

2.28.1. Финансовые риски:

1.1 Рыночные риски деятельности компании оцениваются как средние, исходя из нижеперечисленных обстоятельств:

а) в части изменения цен – Общество занимает ведущие позиции в Санкт-Петербурге в своем направлении деятельности и уровень цен на услуги сопоставим с предложениями конкурентов.

б) в части изменения процентных ставок – оцениваются как средние, т.к. процентные ставки по полученным кредитам и займам поддерживаются кредиторами/заимодавцами не выше среднерыночного уровня.

в) в части изменения курсов иностранных валют – оцениваются как высокие.

1.2 Риски ликвидности, связанные с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

а) кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам – оцениваются как средние, т.к. все обязательства по кредиторской задолженности учтены в Бюджете на 2026г. и являются обоснованными по суммам и укладываются в планируемые денежные потоки.

б) задолженность кредиторам/заимодавцам по полученным кредитам и займам - оцениваются как средние, т.к. все обязательства по кредиторской задолженности по кредитам и займам полученным учтены в Бюджете на 2026г., являются обоснованными по суммам и укладываются в планируемые денежные потоки.

2.28.2. Правовые риски:

2.1 Связанные с изменением валютного регулирования - оцениваются как низкие.

2.2 Страновые (региональные) риски:

Связанные с политической ситуацией (военные конфликты, введение чрезвычайного положения) – оцениваются как равные с предприятиями-конкурентами в своем рыночном сегменте, как предприятия, ведущего деятельность на территории РФ.

24.02.2022 объявлено о начале специальной военной операции России на Украине, в связи с чем ситуация на финансовых рынках существенно ухудшилась. В настоящий момент руководством Общества производится мониторинг возможного воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией.

Высокий риск увеличения ставок финансирующих банков по действующим договорам обязательствам в связи с увеличением ключевой ставки ЦБ РФ. Нивелирование риска производиться путем:

- перекладывания увеличения ставки на конечного лизингополучателя в случае, если он способен выдерживать новый лизинговый платеж за счет увеличения собственной выручки;

- предоставление реструктуризации лизинговых обязательств с параллельной реструктуризацией пассивов в части оплаты основного долга в случае, если клиент не способен выдерживать новый лизинговый платеж за счет увеличения собственной выручки;

- изъятие и продажа предметов лизинга в случае негативной платежной дисциплины клиента с последующим закрытием кредитных обязательств, обеспеченным высокой стоимостью бывших в употреблении предметов лизинга в текущей рыночной конъюнктуре.

Экономической ситуацией (забастовки, экономические санкции, финансовый кризис из-за падения нефтяных цен) – оцениваются как низкие в части забастовок.

Экономические санкции:

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране, руководство предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности, чтобы обеспечить непрерывность деятельности Общества.

Связанные с географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Общество осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика – оцениваются как низкие, так как общество осуществляет деятельность в РФ.

2.3 Репутационные риски (уменьшение числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.) – оцениваются как низкие, т.к. Общество зарекомендовало себя как надежного партнера, что подтверждается повторными обращениями клиентов за нашими услугами.

2.4 Операционные риски оцениваются как низкие. Низкие операционные риски достигаются за счет резервирования оборудования, каналов связи, и организации резервного копирования данных.

Для доступа в сеть интернет используются каналы от двух разных провайдеров, кроме этого, все ключевое сетевое оборудование зарезервировано.

Серверы, на которых размещено ключевое для бизнеса ПО, также резервируются. Дополнительно, наиболее критичные серверы имеют онлайн резервную копию для быстрого восстановления работоспособности.

На ежедневной основе выполняется полное резервное копирование данных, а также на регулярной основе производится контроль целостности данных в резервных копиях.

2.5 Информация о других видах потенциально существенных рисков отсутствует.

Дата «25» марта 2026 года

Генеральный директор
ООО «Рубикон» **Анфимов И. А.**