

# **Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год**

## **1. Информация о структуре организации и принципах управления**

### **1.1 Краткие сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «РБУ «Трест» зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 21.07.2016 г. за основным государственным регистрационным номером 1167847299674 (Свидетельство о государственной регистрации серии 78 № 009563048 от 21.07.2016 года) с присвоением ИНН 7806244950, КПП 780601001

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РБУ «Трест»  
Сокращенное наименование: ООО «РБУ «Трест»

Общество зарегистрировано по адресу: Россия, 195043, г. Санкт-Петербург, Рябовское шоссе, д. 120, литер А, офис 402.

С 06.09.2021 года по настоящее время функции Генерального директора Общество с ограниченной ответственностью «РБУ «Трест» выполняет Кузьмин Роман Михайлович.

На дату составления отчетности Обществом открыт счет в ПАО «Банк «Санкт-Петербург» расчетный счет в валюте РФ № 407 028 101 903 800 013 12

На дату составления отчетности Обществом открыт счет в ФИЛИАЛ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" расчетный счет в валюте РФ № 407 028 101 321 300 123 47

На дату составления отчетности Обществом открыт счет в СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК расчетный счет в валюте РФ № 407 028 103 550 000 680 90

### **1.2. Основные виды деятельности**

Основным видом экономической деятельности Общество по Уставу является:  
- «Производство товарного бетона»

### **1.3. Средняя численность работающих**

Среднесписочная численность работающих составляет 35 человек.

### **1.4. Размер уставного капитала Общества**

Уставной капитал Общества составляет 10 000 руб. (Десять тысяч рублей).

Участниками Общества являются:

- ООО «Строительный трест»,
- Зинин Андрей Октябрьнович,
- Кагиров Рафик Радикович.

Уставной капитал оплачен полностью.

### **1.5. Основные положения учетной политики Общества**

#### **1.5.1. Бухгалтерский учет**

Бухгалтерский учет ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н). Бухгалтерский учет ведется компьютерным способом с применением программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется на основании Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н о формах бухгалтерской отчетности организаций, исходя из:

- принципа допущения имущественной обособленности: активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а также активов и обязательств других предприятий;

- принципа допущения непрерывности деятельности;

- принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности предприятия отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег;

При оформлении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные соответствующими постановлениями Госкомстата, а также формы, утвержденные генеральным директором организации. При оформлении хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также при подготовке внутренней бухгалтерской отчетности применяются формы первичных документов и формы внутренней отчетности, утвержденные генеральным директором организации.

Организация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи.

При расчете налога на прибыль Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н (в ред. Приказов Минфина России от 11.02.2008 N 23н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н, от 06.04.2015 N 57н) применяется.

### **1.5.2. Налоговый учет**

Для целей налогообложения НДС выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из наступления более ранней из следующих дат: дня отгрузки товаров (работ, услуг) или имущественных прав или дня оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения услуг или передачи имущественных прав.

Для целей налогообложения прибыли в соответствии со статьей 271 НК РФ организацией используется метод начисления, при котором доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. Датой получения доходов от реализации считается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг). Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с пунктом 4-8 статьи 271 НК РФ.

Расходы в соответствии со статьей 272 НК РФ признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты, исходя из условий сделок.

Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у предприятия на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования превышающим 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000,00 руб., за исключением имущества, указанного в п. п. 2,3 статьи 256 НК РФ.

Первоначальная стоимость основных средств определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000,00 руб. за единицу, списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере их передачи в эксплуатацию.

Для целей налогообложения прибыли установлено, что распределение объектов основных средств по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

Для целей налогообложения прибыли по объектам основных средств установлен линейный способ начисления амортизации.

Сумма амортизации по основным средствам определяется в соответствии с положениями статьи 258 НК РФ и Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002г. № 1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 N 415, от 08.08.2003 N 476, от 18.11.2006 N 697, от 12.09.2008 N 676, от 24.02.2009 N 165, от 10.12.2010 N 1011, от 06.07.2015 N 674, от 07.07.2016 N 640).

Переоценка основных средств не производится.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней себестоимости.

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из суммы фактических затрат организации на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Расходы на оплату труда для целей налогообложения формируется на основании данных бухгалтерского учета, скорректированных на суммы расходов, не принимающихся для целей налогообложения в соответствии со статьей 270 НК РФ.

Учет расходов на производство и реализацию ведется с разделением их на:

- прямые;
- косвенные.

## **2. Показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.**

**Строка 1150 «Основные средства» - 10 125 тыс. руб.**

- машины и оборудование – 10 125 тыс. руб.

**Строка 1170 «Финансовые вложения» - 500 тыс. руб.**

- вексель МБ № 031068 от 21.08.18 -500 тыс. руб.

**Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» - 20 422 тыс. руб.**

-оценочные обязательства и резервы – 20 422 тыс. руб.

**Строка 1210 «Запасы» - 47 467 тыс. руб.**

- стоимость материалов – 47 467 тыс. руб.

**Строка 1230 «Дебиторская задолженность» - 70 547 тыс. руб.**

- авансы выданные по договорам поставки товаров, работ, услуг – 2 233 тыс. руб.
- задолженность покупателей за поставку продукции – 90 678 тыс. руб.
- резервы по сомнительным долгам – (25 161) тыс. руб.
- предоплата по налогам – 2 797 тыс. руб.

**Строка 1250 «Денежные средства» - 116 тыс. руб.**

Отражено дебетовое сальдо счета 51 «Расчетные счета» - 116 тыс. руб.

**Строка 1260 «Прочие оборотные активы» 37 тыс. руб.**

Отражено дебетовое сальдо счета 97 «расходы будущих периодов» - 37 тыс. руб.

**Строка 1310 «Уставный капитал» - 10 тыс. руб.**

Отражено кредитовое сальдо счета 80 «Уставный капитал».

Сумма в строке 1310 баланса соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах.

**Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - (34 490) тыс. руб.**

- Прибыль 2023г. – 843 тыс. руб

- Убыток 2024г. – (27 165) тыс. руб.
- Убыток 2025г. – (5 925) тыс. руб.

**Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства» - 28 570 тыс. руб.**

- Отражена сумма займа ООО «Строительный трест» – 8 000 тыс. руб.
- Отражена сумма займа ООО «СТ-Парк» – 8 000 тыс. руб.
- Отражена сумма займа ООО «СТ-Строй» – 5 000 тыс. руб.
- Отражена сумма займа ООО «КМ-Строй» – 5 000 тыс. руб.
- Отражена сумма по договорам беспроцентного займа с учредителями – 2 570 тыс. руб.

**Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» - 1 283 тыс. руб.**

**Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства» - 25 524 тыс. руб.**

Отражены % по займам – 1 524 тыс. руб.

Отражена сумма займа АО "СЗ "СТРОИТЕЛЬНЫЙ ТРЕСТ" – 24 000 тыс. руб.

**Строка 1520 «Кредиторская задолженность» - 101 445 тыс. руб.**

Отражена сумма задолженности перед поставщиками товаров, работ, услуг – 69 272 тыс. руб.

Задолженность по арендным платежам – 23 400 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость – 8 773 тыс. руб.

**Строка 1540 «Оценочные обязательства» - 3 472 тыс. руб.**

- резерв ежегодных отпусков – 3 472 тыс. руб.

### 3. Показатели отчета о финансовых результатах за 2025 год

| Наименование показателя             | Код  | Показатель, тыс. руб. |
|-------------------------------------|------|-----------------------|
| Выручка                             | 2110 | 962 809               |
| Себестоимость продаж                | 2120 | (938 912)             |
| Валовая прибыль (убыток)            | 2100 | 23 897                |
| Коммерческие расходы                | 2210 | -                     |
| Управленческие расходы              | 2220 | (24 190)              |
| Прибыль (убыток) от продаж          | 2200 | (293)                 |
| Проценты к получению                | 2320 | 787                   |
| Проценты к уплате                   | 2330 | (2 659)               |
| Прочие доходы                       | 2340 | 476                   |
| Прочие расходы                      | 2350 | (6 174)               |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | (7 863)               |
| Налог на прибыль                    | 2410 | 1 938                 |
| В том числе:                        |      |                       |
| текущий налог на прибыль            | 2411 | -                     |
| отложенный налог на прибыль         | 2412 | 1938                  |
| Чистая прибыль (убыток)             | 2400 | (5 925)               |

**Расшифровка показателя «Выручка» - 962 809 тыс. руб.**

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг включает:

- производство бетона – 451 181 тыс. руб.
- производство раствора – 296 126 тыс. руб.
- услуги -171 855 тыс. руб.

**Расшифровка показателя «Себестоимость продаж» - 938 912 тыс. руб.**

Себестоимость оказываемых услуг включает следующие расходы:

- Производство бетона – 779 090 тыс. руб.
- Производство раствора – 119 961 тыс. руб.

**Расшифровка показателя «Управленческие расходы» - 24 190 тыс. руб.**

- Оплата труда управленческого персонала – 17 901 тыс. руб.  
в т.ч. НДФЛ управленческого персонала 2 303 тыс. руб.
- Страховые взносы – 2 780 тыс. руб.
- Аренда помещения под офис – 1 307 тыс. руб.
- Прочие расходы – 2 202 тыс. руб.

**Проценты к получению - 787 тыс. руб.**

**Проценты к уплате - 2 659 тыс. руб.**

**Прочие доходы - 476 тыс. руб.**

**Прочие расходы - 4 020 тыс. руб.**

#### **4. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета.**

Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный год допущено не было.

#### **5. Информация о связанных сторонах**

ООО «РБУ «Трест» является связанной стороной в отношении:

- ИП Зинин А.О. – поставщик услуг по аренде оборудования,
- ИП Кагиров Р.Р. – поставщик услуг по аренде оборудования,
- ООО «КМ-Строй» - покупатель бетона и раствора,
- ООО «СТ-Строй» - покупатель бетона и раствора,
- ООО «Строительный трест» - предоставление займа
- АО "СЗ "Строительный трест" – аренда оборудования

#### **6. Информация о событиях после отчетной даты.**

Факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали и могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствуют.

#### **7. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.**

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток и условную прибыль, отсутствуют.

По состоянию на 31 марта 2025 года потенциальные активы общества являются отрицательными.

«25» марта 2026 года

Генеральный директор



Кузьмин Р.М.