

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. ООО "Руби Траст" (тыс. руб.)

1. Финансовые вложения

1.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1 674 780	-	-	-	-	-	-	-	1 674 780	
	За 2024 г.	1 674 780	-	-	-	-	-	-	-	1 674 780	
в том числе:											
Покупка доли в уставном капитале ООО "Эч А Эс"	За 2025 г.	1 674 780	-	-	-	-	-	-	-	1 674 780	
	За 2024 г.	1 674 780	-	-	-	-	-	-	-	1 674 780	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г.	1 674 780	-	-	-	-	-	-	-	1 674 780	
	За 2024 г.	1 674 780	-	-	-	-	-	-	-	1 674 780	

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		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.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	За 2024 г.	5	-	-	(5)	-	-	X	X	-	
в том числе:											
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	5	-	-	(5)	-	-	-	-	-	

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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 условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	91 584	-	269	-	(91 584)	-	-	-	-	269
	За 2024 г.	-	-	91 584	-	-	-	-	-	-	91 584
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	31	-	36	-	(31)	-	-	-	-	36
	За 2024 г.	-	-	31	-	-	-	-	-	-	31
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	91 553	-	233	-	(91 553)	-	-	-	-	233
	За 2024 г.	-	-	91 553	-	-	-	-	-	-	91 553
Итого	За 2025 г.	91 584	-	269	-	(91 584)	-	-	X	-	269
	За 2024 г.	-	-	91 584	-	-	-	-	X	-	91 584

4. Обязательства

4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 155 160	-	-	-	-	(153 802)	1 001 358
	За 2024 г.	1 302 015	-	-	-	-	(146 855)	1 155 160
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	1 155 160	-	-	-	-	(153 802)	1 001 358
	За 2024 г.	1 302 015	-	-	-	-	(146 855)	1 155 160
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	806 465	360	60 588	(139 385)	-	153 802	881 830
	За 2024 г.	610 650	360	81 428	(32 828)	-	146 855	806 465
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	285	360	-	-	-	-	645
	За 2024 г.	585	360	-	(660)	-	-	285
Краткосрочные займы	За 2025 г.	603 944	-	-	(139 385)	-	153 802	618 361
	За 2024 г.	489 257	-	-	(32 168)	-	146 855	603 944
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	202 236	-	60 588	-	-	-	262 824
	За 2024 г.	120 808	-	81 428	-	-	-	202 236
Итого	За 2025 г.	1 961 625	360	60 588	(139 385)	-	X	1 883 188
	За 2024 г.	1 912 665	360	81 428	(32 828)	-	X	1 961 625

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	387	384
Итого по элементам	387	384
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	387	384

6. Информация об организации

6.1. Сокращенное наименование: ООО "Руби Траст"

6.2. Юридический адрес: 109028, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, Серебряническая наб., д. 29, этаж 6, помещ. I, каб. 630

6.3. Дата государственной регистрации: 01.04.2022 г. Государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц 1227700187758, ИНН 9709079462.

6.4. Основные виды деятельности по ОКВЭД 70.22:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

6.5. Среднесписочная численность работников за 2025 г. составляет 1 человек.

6.6. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно выписке из списка участников:

Период	Наименование	Место нахождения/ регистрации	Доля в уставном капитале, %
С 01.04.2022	Комиссарова Марина Германовна	РФ	40
С 27.06.2022	Митрахович Марина Олеговна	Республика Беларусь	20
С 27.06.2022	Лапыко Денис Петрович	РФ	40

6.7. Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100%.

6.8. Исполнительный единоличный (коллегиальный) орган общества:

С 01.04.2022 г. Директор Комиссарова Марина Германовна.

6.9. Конечные контролирурующие бенефициары:

- Комиссарова М.Г.,

- Лапыко Д.П.

7. Сведения об учетной политике.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом от 31.12.2022 г., Приказом № 2 от 28.12.2023 г. и приказом № 3 от 26.12.2024 г. о внесении изменений в Учетную политику организации на 2025 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

- причина изменения учетной политики: начало применения ФСБУ 4/2023 в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности - ретроспективно.

Основные положения учетной политики.

7.1. Способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства:

- определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов:

- исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- либо ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Способы определения амортизации нематериальных активов - линейный способ.

7.2. Способы оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:

- определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Машины и оборудование (кроме офисного): свыше 3-х лет до 10 лет.

Офисное оборудование: свыше 2-х лет до 5 лет

Производственный и хозяйственный инвентарь свыше 5 до 10 лет

Другие виды ОС свыше 5 до 10 лет

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Способ начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств: линейный способ.

7.3. Способ оценки МПЗ по их группам и видам – по средней себестоимости;

- лимит признания активов, имеющих признаки основных средств, в составе материально-производственных запасов – 40 000 руб. (для бухгалтерского учета), 100 000 руб. – для налогового учета,

7.4. Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам): по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

7.5. Порядок признания общехозяйственных расходов – полностью в отчетном году, списанием на счет 90.

Коммерческие расходы ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи», за исключением расходов на транспортировку товара, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

Списание транспортных расходов по приобретенным товарам производится пропорционально стоимости товаров, исходя из отношения суммы отклонений на начало месяца (отчетного периода) и транспортных расходов за месяц (отчетный период) к сумме остатка товаров на начало месяца (отчетного периода) и поступивших товаров в течение месяца (отчетного периода).

7.6. Способы списания расходов будущих периодов - равномерно по дням;

7.7. Выручка признается, если выполняются все условия:

- а) имеется право на ее получение;
 - б) сумма может быть определена;
 - в) есть уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
 - г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю;
 - д) произведенные расходы (расходы, которые будут произведены в связи с этой операцией) могут быть определены.
- порядок признания доходов и расходов организации в целях исчисления налога на прибыль – метод начисления.

7.8. Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расчет расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей производится:

- способом отсрочки (путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода, увеличения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода), при этом корреспондирующим счетом при признании и погашении в общем случае является счет 68.4.

7.9. Оценочное обязательство (ОценОбяз) в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{ОценОбяз}_i * N$$

$$\text{ОценОбяз}_i = \sum \text{СрЗар}_i * \text{Дни} * (1 + \text{СтВз}_i / 100\%),$$

где ОценОбяз_i - величина оценочного обязательства организации i -го работника на конец отчетного периода

СрЗар_i - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в среднем по подразделениям, расходы на оплату труда по которым относятся на счет 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»;

Дни - количество календарных дней отпуска;

СтВз_{*i*} - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства

7.10. Для целей составления отчета о движении денежных средств согласно ПБУ 23/2011 денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Исходя из ПБУ 1/2008, при определении арендатором, к какому виду денежных потоков относятся арендные платежи используются

соответствующие положения МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, отражаются в составе денежных потоков от финансовой деятельности.

8. Принцип формирования отчетности:

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована с применением принципа непрерывности.

9. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

Материально-производственные запасы:

Способ оценки материально-производственных запасов не изменялся.

МПЗ в залог не передавались.

Обесценения МПЗ в отчетном периоде не было, резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались.

Финансовые вложения:

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии не изменялся.

Все финансовые вложения на балансе – финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения залогом не обременены

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, дисконтирование предоставленных займов не производилось.

Покупка доли в уставном капитале ООО «Эч А Эс» по Договору купли-продажи 77АД0924426 от 21.07.2022 г. в размере 30 000,00 тыс. Евро на 10 лет.

Займы и кредиты:

На 31.12.2025 г. числятся займы (в том числе проценты по ним) на сумму 1 882 544 тыс. руб. по договорам:

1. ООО "Эч А Эс Интернешнл"

- Договор уступки права требования (цессии) 77АД0924736 от 29.07.2022 г. на 10 лет по ставке 4,73% годовых – 30 000 тыс. Евро. Все расчеты по возврату займа производятся в рублях по установленному курсу 61.08

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей организации отсутствуют.

Налог на прибыль:

Информация о формировании налога на прибыль:

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	20 346
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	91 671
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	111 575
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	-
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	-99 962
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	91 671
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	111 575
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	19 904
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	19 904
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-5 087
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый доход	24 991
	- (Е) * 25%	
8	Чистая прибыль	40 250
	(А) + (5)	

Статьей 284 НК РФ с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (соответствующими нормативными актами Банка России) в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

Доходы:

Доходы от участия в других организациях составили 100 000 тыс. руб. – дивиденды, полученные от ООО "Эч А Эс".

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков: отсутствуют.

Расходы:

Управленческие расходы – 387 тыс. руб.

Прочие расходы – 94 тыс. руб.

Проценты к уплате – 80 023 тыс. руб.

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, отсутствуют.

Аренда

Заключен краткосрочный договор субаренды по адресу: 109028, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, Серебряническая наб., д. 29, этаж 6, помещ. I, каб. 630 с ООО «Эч А Эс» № б/н от 10.02.2025 г.

Будущие арендные платежи по договору в 2026 г. составят 15 тыс. руб.

Оценочные значения

Изменение оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды: не имеется.

10. Информация о наличии признаков непрерывности деятельности

Чистые активы на 31.12.2025 г. составляют (63 101) тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.2024 г. составляют (103 351) тыс. руб.

Комплекс факторов экономического и иного характера, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказывает влияние на соблюдение организацией принципа непрерывности.

Необходимо отметить, что события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют. Организация планирует продолжать свою деятельность.

Чистые активы на 31.12.2024 г. имели отрицательное значение и составляли (103 351) тыс. руб., однако за 2025 год получена прибыль в размере 40 250 тыс. руб., и значение чистых активов составляет уже (63 101) тыс. руб.

Динамика по увеличению чистых активов положительная. С 2022 года по настоящее время чистая прибыль составила 450 186 тыс. руб.

Общество последовательно и планомерно проводит финансовое оздоровление и продолжит проводить стратегию сохранения жизнедеятельности.

Кроме того, в 2026 году Обществом планируется получение дивидендов от дочерней организации с целью возврата займов и для восстановления ликвидности.

11. Информация о связанных сторонах.

Информация об операциях со связанными сторонами:

- Комиссарова М.Г. – владеет 40% доли в Уставном капитале общества, является бенефициарным владельцем, в качестве директора имеет возможность определять решения, принимаемые обществом, владеет 40% доли в Уставном капитале общества, является бенефициарным владельцем. Операций нет.
- Лапыко Д.П. - владеет 40% доли в Уставном капитале общества, является бенефициарным владельцем. Операций нет.
- Митрахович М.О. – владеет 20% доли в Уставном капитале общества. Операций нет.
- ООО «Эч А Эс» - дочерняя организация (100% владения) – ООО «Руби Траст» контролирует ООО «ЭЧ А Эс».

Характер отношений	Виды операций	Объем операции, тыс. руб.
Контроль	Получение дивидендов	100 000
Контроль	Возврат займа по договору займа 202208-01 от 02.08.2022	139 385
Контроль	Оплата процентов по договору займа 202208-01 от 02.08.2022	19 435
Контроль	Оплата по договорам субаренды: Договор субаренды от 14.03.2024 г., Договор субаренды от 10.02.2025 г.	360 000

12. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по видам выплат:

- директор – 1 чел.

Выплаты в 2025 году не производились.

13. Информация в отношении корректировок за период, предшествующий отчетному.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в ретроспективе внесены изменения в строках отчетности, итоговые данные не изменились:

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

Срока 1410 баланса - Долгосрочные обязательства за 2023 г. на 31.12.2023 составляла 1 912 080 тыс.руб., из-за переноса займа и процентов по нему в Краткосрочные обязательства (заемные средства) составила 1 302 015 тыс.руб., разница 610 065 тыс.руб. (уменьшение);

Строка 1510 баланса Краткосрочные обязательства, заемные средства за 2023 г. на 31.12.2023 составляла 0 тыс.руб., после внесения изменений составила 610 065 тыс.руб., разница 610 065 тыс.руб. (увеличение);

По состоянию на 31 декабря 2024 г.

Срока 1410 баланса - Долгосрочные обязательства за 2024 г. на 31.12.2024 составляла 1 961 340 тыс.руб., из-за переноса займа и процентов по нему в Краткосрочные обязательства (заемные средства) составила 1 155 160 тыс.руб., разница 806 180 тыс.руб. (уменьшение);

Строка 1510 баланса Краткосрочные обязательства, заемные средства за 2024 г. на 31.12.2024 составляла 0 тыс.руб., после внесения изменений составила 806 180 тыс.руб., разница 806 180 тыс.руб. (увеличение);

14. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО, отсутствуют.

Директор
Тел. (495) 796-99-00

Комиссарова Марина Германовна.

"12" февраля 2026 г.

