

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

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУБЛЬБРУС"

ИНН 5313015357, КПП 531301001, ОГРН 1195321003932

Адрес: 174510 Новгородская область, Пестовский р-н, г. Пестово, ул. Круговая, д.26

1. Общая информация об организации

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 02.07.2019г

ООО «РУБЛЬБРУС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

ООО «РубльБрус» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

Организация не получала в 2025 году государственную помощь.

Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «Контур.Бухгалтерия».

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. 2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. 3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом 4. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет 5. Организация не проверяет ОС на обесценение	ФСБУ 6/2020
Аренда	1. Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. 2. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.	ФСБУ 25/2018
Аренда (лизинг)	1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". 2. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.	Пункты 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018
Материальнопроизводственные запасы	1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. 3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости. 4. Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов	- Пункты 6, 13, 17, 26,32 2. ФСБУ 5/2019
Дебиторская задолженность	1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. 2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной	ФСБУ 4/2023

	учитываются следующие обстоятельства: • нарушение должником сроков исполнения обязательства; • значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; • возбуждение процедуры банкротства в отношении должника. 3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.	
Проценты	Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов	Пункт 7 ПБУ 15/2008
Учет доходов и расходов	Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления	п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99
Расходы	В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности	п. п. 4, 5 ПБУ 10/99
Расходы	1. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. 2. Расход признается по мере потребления страховых услуг	Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя"
Расходы	Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008
Расходы	Расходы будущих периодов списываются равномерно	Пункты 9, 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Расходы	Сальдо по ЕНС отражается в бухгалтерской отчетности единой суммой.	рекомендация

	Положительное сальдо – в составе дебиторской задолженности в разделе активов, отрицательное – в составе кредиторской задолженности в разделе пассивов	БМЦ от 29.05.2025 № Р-175/2025-КпР
--	---	------------------------------------

3. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий

Дополнительные коды по ОКВЭД:

16.23 - Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий

43.32 - Работы столярные и плотничные

43.33 - Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен

43.91 - Производство кровельных работ

4. Уставный капитал

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Оплачен полностью. Единственным учредителем общества является:

- БЕЛЯЕВ АЛЕКСАНДР ЮРЬЕВИЧ размер доли 100%

5. Орган управления обществом

- Директор Общества: БЕЛЯЕВ АЛЕКСАНДР ЮРЬЕВИЧ
- Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 9 человек
- Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют

6. Основные показатели деятельности организации

6.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150):

На конец отчетного года на балансе ООО РУБЛЬБРУС по строке 1150 «Основные средства» в составе основных средств числятся машины и оборудование за минусом начисленной амортизации:

Остаточная стоимость основных средств – 1 245 тыс.руб. Из них:

- машины и оборудование – 188 тыс.руб.

- транспортные средства – 701 тыс.руб.

ПРЕДМЕТЫ ЛИЗИНГА (транспортные средства) (остаточная стоимость – 11 552 тыс.руб.):

- ГАЗ А22R32 (а/м газель приобретен в 2025 году) – 4 885 тыс.руб

- LIUGONG CLG835H (погрузчик приобретен в 2024 году) – 6 667 тыс.руб.

6.2. Запасы (строка 1210):

На конец отчетного года на балансе ООО РУБЛЬБРУС по строке 1210 «Запасы» числятся – 1 636 тыс. руб:

- строительные материалы – 1 092 тыс.руб.

- ГСМ – 383 тыс.руб.

- остатки готовой продукции на складе – 161 тыс.руб

6.3. Денежные средства (строка 1250)

На конец отчетного года на балансе ООО РУБЛЬБРУС по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» числятся – 3 999 тыс.руб.:

- денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках- 1 315 тыс.руб.

- денежные средств в кассе организации – 2 684 тыс.руб.

6.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240):

6.3.1. Дебиторская задолженность (краткосрочная): - 81 375 тыс.руб.

- расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным - 80 157 тыс. руб.

- расчеты по налогам и сборам - 815 тыс.руб.
- расчеты по социальному страхованию (переплата в ОСФР) - 3 тыс. руб.
- НДС по авансам и предоплатам полученным от покупателей – 400 тыс. руб.

Долгосрочной дебиторской задолженности нет. Просроченной дебиторской задолженности нет.

6.5. Собственный капитал организации (строка 1300):

- **Уставный капитал** - на 31.12.2025 равнялся 10 тыс. руб.; это соответствует значению собственного капитала на 31.12.2024.

- **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)** – 83 238 тыс.руб.

6.6. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) – 16 559 тыс.руб.:

- задолженность перед поставщиками – 311 тыс.руб.
- расчеты с заказчиками по авансам полученным – 5 025 тыс.руб.
- расчеты с бюджетом по налогам (сборам) – 1 678 тыс.руб.
- расчеты с лизингодателем – 9 545 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

7. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

7.1. Выручка организации (строка 2110) за отчетный период составила 65 202 тыс. руб.:

- по основному виду деятельности – 58 205 тыс.руб.
- по прочим видам деятельности – 6 997 тыс.руб.

это ниже аналогичного показателя прошлого года. Снижение выручки в отчетном году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года связано:

- с сокращением предоставления льготной ипотеки
- переход на эскроу счета
- часть клиентов перестала удовлетворять требованиям для получения ипотечного кредита
- часть заказчиков перенесли строительство домов на более поздний период времени
- появление новых конкурентов с аналогичными видами услуг (работ)

7.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) – 90 317 тыс.руб.

- расходы на оплату труда – 3 829 тыс.руб.
- отчисления на социальные нужды – 1 087 тыс. руб.
- амортизация - 4 569 тыс. руб.
- материальные затраты – 56 234 тыс.руб.
- юридические услуги – 385 тыс.руб.
- услуги связи – 108 тыс.руб.
- консультационные услуги – 1 120 тыс.руб.
- транспортные услуги – 1 152 тыс.руб.
- аренда – 1 411 тыс.руб.
- реклама в сети интернет – 3 881 тыс.руб.
- прочие производственные расходы – 16 541 тыс.руб.

7.3. Прочие доходы (строка 2340) – 29 тыс.руб.:

- получены проценты по депозиту – 29 тыс.руб.

7.4. Прочие расходы (строка 2350) – 1 645 тыс.руб.

- расходы на услуги банков– 1 339 тыс.руб.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров – 54 тыс.руб.
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью – 234 тыс.руб.
- тех.поддержка – 18 тыс.руб.

8. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

10. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 марта 2026 года.

Директор ООО «РУБЛЬБРУС»

А.Ю. Беяев