

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Русский Двор»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Русский двор» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 684017 Камчатский край, Елизовский район, п. Светлый, ул. Мира д.2

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий;
- Производство прочих деревянных изделий;
- Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве;
- Производство прочих пластмассовых изделий;
- Производство изделий из бетона для использования в строительстве;
- Подготовка строительной площадки;
- Производство электромонтажных работ, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ;
- Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки;
- Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе;
- Торговля оптовая неспециализированная;
- Торговля розничная в неспециализированных магазинах.
- Деятельность автомобильного грузового транспорта

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 58 человек.

Учредитель Общества - Воронов Николай Викторович 100 % доля в уставном капитале.

Настоящая отчетность была подписана 31 марта 2026 года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

Бухгалтерский учёт основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В составе основных средств отражены производственные здания, сооружения, транспортные средства, машины и оборудование и иные соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. В основные средства также включены существенные по величине затраты общества на проведение плановых капитальных ремонтов объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Стандарт не применяется к основным средствам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности.

Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам относятся:

- Основные средства стоимостью до 100 тыс. рублей;
- Затраты на ремонт и тех. обслуживание основных средств периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 тыс. рублей.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства России от 01.01.2002 г. № 1.

В случае невозможности отнесения объекта ни к одной амортизационной группе, Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства.

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, т.к. выполняется одно из нижеследующих условий:

- не ожидается поступление от выбытия объекта основного средства (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основного средства не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основного средства не может быть определена.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации. Переоценка объектов основных средств не производится.

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды. Они включаются в состав строки 1150 «Основные средства».

Арендованное имущество учитывается в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользование активом не признается в отношении предметов аренды по договорам:

- сроком аренды не более 12 месяцев;
- со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. рублей.

Сроки полезного использования активов в форме права пользования определяются исходя из сроков аренды. Способ амортизации ППА – линейный. Право пользования активом не переоценивается.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Лимит стоимости отдельного объекта НМА для единовременного списания затрат на его приобретение (создание) составляет 100 000 рублей, затраты на их приобретение. Создание признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением

созданием этих активов (п.7 ФСБУ 14/2022).

Учет НМА ведется по инвентарным объектам, которым признается совокупность прав на НМА, возникающих в соответствии с договорами или иными документами (п.11 ФСБУ 14/2022)

НМА в бухгалтерском учете признаются по первоначальной стоимости, т.е. сумма связанных с этим объектом капвложений, осуществленных до его признания (п.13 ФСБУ 14/20252, п. 18 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»)

Общество не производит переоценку нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае изменения продолжительности периода, в течении которого Общество предполагает использовать актив более чем 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях. Начало начисления амортизации – со следующего месяца после принятия к учету, начисление амортизации прекращается со следующего месяца после списания с учета.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам проводится линейным способом с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н ((далее – ФСБУ5/2019).

К материально производственным запасам относятся материалы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации;
- инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года;
- специальная одежда – средства индивидуальной защиты работников организации;

- активы, удовлетворяющие условиям отнесения к основным средствам, но стоимостью не более 100 000 рублей за единицу.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости (пп «б» п.36 ФСБУ 5/2019) Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Резерв под обесценение материалов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (п.32 ФСБУ 5/2019).

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, возникающая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован,

то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

- Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:
 - расходы по обычным видам деятельности;
 - прочие расходы;
- расходы по обычным видам деятельности подразделяются:
 - расходы, связанные с изготовлением продукции;
 - расходы, связанные с оказанием услуг заказчика-застройщика при строительстве объектов;
 - расходы, связанные с продажей готовой продукции, приобретением и

продажей товаров;

- расходы, связанные с оказанием автоуслуг.

Вышеуказанные расходы включаются при формировании затрат того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникают из условий сделки. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются организацией из расчета 12 месяцев. Если расходы имеют отношение не только к данному отчетному периоду, но и к будущим периодам, необходима отсрочка признания данных расходов. Она осуществляется путем систематического и рационального распределения расходов будущих периодов по отчетным периодам.

В случаях, когда потребление услуг, оказываемых организации, выполнение для организации работ другими организациями (физическими лицами) осуществляется в одном отчетном периоде, а первичные учетные документы, подтверждающие фактическую стоимость этой услуги (работы), составлены в другом отчетном периоде или поступают в организацию в другом отчетном периоде, в затраты на производство (продажу) включаются суммы на оплату потребленных услуг (выполненных работ) на основании первичного учетного документа, в момент когда составлен данный документ.

Договоры строительного подряда

В соответствии с п. 2 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» к договорам строительного подряда относятся договоры строительного подряда и договоры выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым Общество выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Для целей определения финансового результата по каждому отдельному договору, Общество производит анализа договоров подряда и технической документации. На основании проведенного анализа Общество производит объединение договоров подряда, относящихся к одному проекту и разделение различных проектов, включенных в один договор. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется по каждому отдельному договору, в соответствии с положениями п. 3 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности». Степень завершенности работ определяется Обществом на основании расчета доли объема выполненных работ в натуральных единицах, по доле понесенных расходов на отчетную дату в расчетной величине общих расходов, определенных на основании технической документации и сметы.

Для целей определения доходов и расходов «по мере готовности», включение в величину общих доходов и расходов производится только для доходов и расходов, которые будут получены или понесены с высокой или очень высокой вероятностью на отчетную дату.

Учет расходов по займам и кредитам

Формирование в бухгалтерском учете информации о полученных кредитах и займах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 и ПБУ 4/99.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%

Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более %

Изменение в учетной политике

Корректировок бухгалтерской отчетности в связи с изменениями учетной политики в 2025 году не было.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА»

1. Внеоборотные активы

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01.01 «Основные средства в организации», незавершенные капитальные вложения, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», оборудование, требующие монтажа, учтенное на счете 07 «Оборудование к установке».

2. Оборотные активы

Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 86н.

При отпуске материалов, готовой продукции, или ином списании материально-производственных запасов в производство их оценка производится согласно принятой учетной политики Общества – по средней себестоимости приобретения материалов. Резерв под снижение стоимости

Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность Общества в совокупности. Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 315 511 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 359 947 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 225 073 тыс. руб.)

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной, Общество создает резервы сомнительных долгов. Резерв сомнительных долгов на 31.12.2025 года не создавался, ввиду отсутствия просроченной дебиторской задолженности.

Денежные средства и их эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса указывается информация об имеющихся у Общества денежных средствах в российской и иностранной валютах. А также о денежных эквивалентах.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2025 г.	2024 г.	2023г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	25 801	7 840	52 912
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	25 801	7 840	52 912
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	25 801	7 840	52 912

У общества не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025 года недоступны для использования.

3. Краткосрочные обязательства.

Кредиторская задолженность.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса показывается краткосрочная кредиторская задолженность Общества, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 601 444 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г.: 408 546 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.: 462 373 тыс. руб.)

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Страховые взносы – всего	24	3840	4270
Прочее	6		
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	30	3840	4270

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на прибыль	605	8277	4028

Налог на добавленную стоимость	9	13792	1655
Налог на имущество	16 942	14 986	10 091
Штрафы и пени	0		
Прочие	0		
Итого задолженность по налогам и сборам	17 556	20 669	10 236

По состоянию на 31 декабря 2025 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

4. Заемные средства

Информация о заемных средствах отражена по строкам 1410 «Заемные средства» в части долгосрочных обязательств и 1520 «Заемные средства» в части краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса Общества.

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества существуют следующие краткосрочные займы:

Контрагент	договор	сумма
ИП Брынзан В.А.	№ б/н от 12.08.2021	11 500
ИП Брынзан В.А.	№ б/н от 14.09.2021	10 000
ООО «Автодорстрой»	№ б/н от 03.10.2025	4 000
ООО «КАМБЛАГО»	№ б/н от 30.09.2025	16 000
ООО«Устькамчатрыба»	№ 07-3 от 06.06.2025	50 000
ООО»Устькамчатрыба»	№ 08-3 от 18.06.2025	50 000
ООО»Устькамчатрыба»	№ 10-3 от 10.09.2025	100 000
Итого		241 500

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества существуют следующие долгосрочные займы:

Контрагент	договор	сумма
ИП Брынзан В.А.	№ б/н от 18.01.2022	10 000
ООО «ОТЕЛЬ Русский Двор»	№ б/н от 01.08.2024	5 000
ООО «ОТЕЛЬ Русский Двор»	№ б/н от 09.07.2025	5 000
ООО «ОТЕЛЬ Русский Двор»	№ б/н от 30.10.2024	1 800
ООО «ОТЕЛЬ Русский Двор»	№ б/н от 18.12.2025	5 000
ООО «ОТЕЛЬ Русский Двор»	№ б/н от 26.07.2024	10 000

ООО «Юсас-Строй»	б/н от 24.12.2025	10 000
Итого		46 800

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Между организацией и связанными лицами операций в 2025 году не было.

5. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В состав управленческого персонала входят:

- генеральный директор;
- заместитель генерального директора;
- главный бухгалтер.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты, ежегодно оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала.

Выплаты управленческому персоналу в 2025 году составили – 6 628 тыс. руб. страховые взносы 1 084 тыс. руб. незавершенных расчетов на 31.12.2025 с управленческим персоналом нет.

6. СОБЛЮДЕНИЕ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Принцип непрерывности деятельности предполагает реализацию активов и урегулирование договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Информации о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние. Движение денежных средств и результат деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

8. ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО,

УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочное обязательство перед работниками по оплате отпусков в бухгалтерском учете не признано, вследствие невыполнения условий (уменьшение экономических выгод Общества) (п.9 ПБУ 8/2010).

Общество не имеет сомнительной задолженности, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

По состоянию на дату составления отчетности и пояснений к БФО за 2025 год у Общества нет открытых судебных разбирательств, предъявленных санкций и претензий, а также гарантий за третьих лиц.

9. ВЛИЯНИЕ ВНЕШНИХ ФАКТОРОВ

Продолжающееся влияние геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в отчетный период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Тем самым у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор _____ Н.В. Воронов

Главный бухгалтер _____ Л.А. Гордиенко

31 марта 2026