

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «рубиКОН»
за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности и общие сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «рубиКОН» в 2025 г. осуществляло основной вид деятельности - Работы строительные (ОКВЭД 43.99).

Место нахождения: 197229, Санкт-Петербург, пр-кт Лахтинский, дом 85, литера В, офис № 2-9;

Почтовый адрес: 197229, Санкт-Петербург, пр-кт Лахтинский, дом 85, литера В, офис № 2-9;

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 197229, Санкт-Петербург, пр-кт Лахтинский, дом 85, литера В, офис № 2-9.

Телефон: +7 (812) 347-79-79.

Общество имеет обособленное подразделение:

115114, г. Москва, Дербеневская набережная, 7, стр 6. пом. VIII, ком. 1.

Общество ООО ««рубиКОН»» зарегистрировано МИ МНС России № 15 по г. Санкт-Петербургу 03 декабря 2021 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1217800187417.

Идентификационный статистический код предприятия (ОКПО) – 58608120.

Код организационно-правовой формы (ОКОПФ) – 12300.

Основной код вида экономической деятельности – 43.99.

Идентификационный налоговый номер – 7814801394.

Код причины постановки на налоговый учет – 781401001.

e-mail: office@rubiconstruction.ru

Органы управления Общества:

- Общее собрание участников Общества;

- Генеральный директор (директор).

Руководство деятельностью Общества осуществлялось:

- с 03.12.2021 г. генеральным директором Костевич Дмитрием Александровичем (с 03.12.2021 г. по 18.02.2025 г. директор);

- с 16.04.2024 г. по 10.02.2025 г. директором Писаревым Игорем Владимировичем.

Среднегодовая численность работников

- 2025 год – 43 человека;

- 2024 год – 140 человек;

Сведения об аудиторе:

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «ХЭЛП - АУДИТ».

Сокращенное фирменное наименование:

ООО «АФ «ХЭЛП-АУДИТ» (ИНН 7702437972);

Место нахождения:

117639, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нагорный, пр-кт Балаклавский, д. 10, к. 3, кв. 97.

Телефон: +7 (909) 902-02-91

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

Единственным участником ООО «рубиКОН» является ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СМАРТ ГРУПП» с 20.04.2022 г.

Состав участников в 2024 – 2025 гг. не изменился.

Согласно требованиям федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество располагает следующей информацией о бенефициарных владельцах.

Бенефициарными владельцами ООО «рубиКОН» являются:

- Руденко Андрей Станиславович (ИНН 780715103741), учредитель участника по Уставу (50% доли);
- Голубев Николай Валерьевич (ИНН 781130379568), учредитель участника по Уставу (50% доли);

2. Учетная политика.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества, утвержденная приказом Общества № 1/УП от 31.12.2024 г., выработана на основе требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету - полнота, достоверность, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость, рациональность и в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н. А также на основании следующих допущений: имущественной обособленности, временной определенности фактов хозяйственной деятельности, последовательности применения учетной политики.

Бухгалтерский учет основных средств и капитальных вложений велся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относятся к объектам основных средств, за исключением несущественных активов. Несущественными признаются активы, стоимость которых не превышает 100 000 рублей. В отношении несущественных активов ФСБУ 6/2020 не применяется. С целью обеспечения контроля наличия и движения несущественных активов бухгалтерский учет таких активов ведется применительно к порядку, установленному для бухгалтерского учета запасов организации ФСБУ 5/2019. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

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

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

Виды основных средств (п. 11 ФСБУ 6/2020): недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь (классификация ОС по видам приведена в «ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийский классификатор основных фондов»).

Основные средства в бухгалтерском учете Общества отражены по группе - производственный и хозяйственный инвентарь.

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Расходы на проведение капитальных ремонтов основных средств, имеющих существенную стоимость и проводимых с периодичностью свыше 12 месяцев, классифицируются в качестве внеоборотных активов, связанных с основными средствами, в соответствии с п. 10 ФСБУ 6/2020, п. 10 ФСБУ 26/2020 и рекомендациями Р-51/2014-ОК Маш «Затраты на капитальный ремонт основных средств» по следующему критерию:

- в виде стоимостного критерия, определяемого для однородной группы основных средств.

Списание стоимости капитальных ремонтов на затраты производится в течение срока, равного межремонтному периоду.

Затраты на капитальные ремонты капитализируются при условии возможности надежной оценки срока до следующего капитального ремонта.

Существенные затраты на ремонт и обслуживание объектов основных средств, проводимые с периодичностью свыше 12 месяцев (или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев), признаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов, в составе показателя, детализирующего строку «Основные средства», «Долгосрочные затраты на ремонт и обслуживание основных средств».

Бухгалтерский учет аренды производится с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество 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».

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

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Бухгалтерский учет нематериальных активов производится с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы (НМА) принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по НМА производится линейным способом.

Бухгалтерский учет запасов производится с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Учет запасов осуществляется по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с разделом II «Оценка при признании» ФСБУ 5/2019.

Стоимость специальной одежды и оснастки списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат в полном объеме в момент ее передачи (отпуска) работникам Общества. В целях контроля за ней в процессе эксплуатации и ее сохранности в момент ее передачи в эксплуатацию она отражается на забалансовом счете.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости. Изменение способов оценки в отчетном периоде по сравнению с прошлым не производилось.

Если на отчетную дату выявлены признаки обесценения материалов, такие как моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта, то определяется чистая стоимость продажи этих материалов. Если в результате наличие обесценения подтвердится (фактическая себестоимость материалов превышает чистую стоимость продажи), то в бухгалтерском учете создается резерв под обесценение.

Выручка (доходы) от реализации признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

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

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах с учетом связи между произведенными расходами и доходами (соответствие доходов и расходов).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов с использованием счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство» субсчет 20.01 «Основное производство» и связанные с выполнением работ, оказанием услуг списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения». В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются затраты, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, а именно: материальные расходы, услуги и работы, и прочие расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы», отражаются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом: на оплату труда; на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;; на рекламу; на представительские расходы, на расходы по оплате юридических, информационных, аудиторских, консультационных услуг, услуг по ведению бухгалтерского учета, на другие аналогичные по назначению управленческие расходы. Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно, в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)) в полной сумме.

Для учета финансовых вложений применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденное Приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

К финансовым вложениям Общества относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Финансовыми вложениями Общества не признаются краткосрочные депозитные вклады в кредитных организациях (срок размещения, которых менее 12 месяцев) и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных эквивалентов.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с пп. 9-17 ПБУ 19/02.

Обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

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

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

В бухгалтерском учете создаются резервы по сомнительным долгам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. В расчет суммы резерва включаются суммы дебиторской задолженности, которые не погашены или с высокой степенью вероятности не будут погашены в сроки, установленные договором, и не обеспечены соответствующими гарантиями.

Общество также признает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам, при этом сумма планируемых расходов определяется как сумма отпускных по каждому сотруднику, рассчитанная исходя из средней заработной платы и количества дней отпуска, увеличенная на сумму страховых взносов.

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н).

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день реализации выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав.

На день выполнения работ, оказания услуг или на день передачи имущественных прав в счет, поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций.

Ведение бухгалтерского учета возложено на ООО «Тасман», согласно договору оказания возмездных услуг № 01.04/22 от 01.04.2022 г.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «рубиКОН» за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами. Годовая бухгалтерская отчетность ООО «рубиКОН» составлена по формам и в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформлены в текстовой форме. Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества на 31.12.2025 г., финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств за 2025 год. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, полезна, существенна и нейтральна.

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль. Формат представления значений показателей бухгалтерской отчетности – «тыс. руб.». При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату в соответствии с ПБУ 3/2006.

При формировании бухгалтерской отчетности организации существенной признавалась сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 %.

Доходы и расходы от купли-продажи валюты, от положительных и отрицательных курсовых разниц отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

В Обществе в соответствии с нормами ПБУ 23/2011 утверждена следующая методика составления Отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки Общества отражаются в отчете с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств отражается в отчете отдельно от платежей Общества.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Полученные данные по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих показателей Отчета о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются косвенные налоги в составе поступлений от покупателей, заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, а также платежей в бюджетную систему РФ.

Платежи и поступления денежных эквивалентов денежными потоками в Отчете о движении денежных средств не признаются. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости, в качестве денежных эквивалентов Общества, в частности, указываются депозиты до востребования и краткосрочные депозиты, размещаемые в обслуживающих банках.

Уплаченные арендные (лизинговые) платежи отражаются в отчете о движении денежных средств как возврат привлеченного финансирования в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» за минусом начисленных процентов по арендному обязательству.

В 2024-2025 гг. исправление существенных ошибок в бухгалтерском учете не производилось.

3. Информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами.

Внеоборотные активы (тыс. руб.):

3.1. Основные средства (строка 1150 Баланса)

В 2025 году переоценка основных средств не проводилась.

	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Основные средства, всего:	21 783	24 357
в том числе: ППА	21 067	21 592
- объекты основных средств	716	2 765

В составе основных средств в 2024-2025 г. отражены права пользования арендуемыми помещениями, производственный и хозяйственный инвентарь.

Изменение стоимости основных средств (тыс. руб.):

	2024 год	2025 год
Стоимость основных средств на начало отчетного года	844	21 783
Увеличение стоимости основных средств, всего	21 409	5 980
в том числе за счет:		
- поступило новых объектов, в том числе ППА	21 409	5 980
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	470	3 406
в том числе за счет:		
- начисленная амортизация за период	470	3 406

Инвестиционная недвижимость на начало и конец отчетного периода отсутствует.
Обесценение основных средств не производилось.

3.2. Отложенные налоговые активы (тыс. руб.) (строка 1180 Баланса)

	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Обязательство по аренде	10 455	33 222
ИТОГО:	10 455	33 222

Оборотные активы (тыс. руб.):

3.3. Запасы (Строка 1210 Баланса)

	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Затраты в незавершенном производстве		258 702
Товары, материалы	7 925	3 100
ИТОГО:	7 925	261 802

3.4. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (строка 1230 Баланса):

	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Покупатели и заказчики (за минусом резерва по сомнительным долгам)	648 594	304 663
Авансы, выданные поставщикам	196 892	43 448
Расчеты по налогам и сборам	-	417
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 591	2 428
Всего по строке 1230 Баланса:	851 077	350 956

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в Обществе нет просроченной и неподтвержденной дебиторами задолженности, (за исключением задолженности, включенной в резерв по сомнительным долгам), что подтверждается результатами проведенной инвентаризации. Основными дебиторами Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. являются заказчики работ:

- Сэйлз Пропертиз ООО ИНН 7716732022 в сумме 225 217 тыс. руб.
- Статио Проджект ООО ИНН 7726677211 в сумме 63 648 тыс.руб.
- Анкер Индастри ООО ИНН 7813567060 в сумме 12 396 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 3 566 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в Обществе нет неподтвержденной дебиторами задолженности, что подтверждается результатами проведенной инвентаризации. Основными дебиторами Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. являются заказчики работ:

- Интерьерные решения ООО ИНН 7813249653 в сумме 198 186 тыс. руб.;
- Анкер Индастри ООО ИНН 7813567060 в сумме 14 340 тыс. руб.;
- Статио Проджект ООО ИНН 7726677211 в сумме 229 778 тыс. руб.
- Сэйлз Пропертиз ООО ИНН 7716732022 в сумме 199 323 тыс.руб.

Резерв по сомнительным долгам дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 2 714 тыс. руб.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса):

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

Денежные средства по состоянию на 31.12.2025 г. составили - 851 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет – 786 тыс. руб.;
- спец счет – 65 тыс. руб.

Денежные средства по состоянию на 31.12.2024 г. составили - 543 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет – 525 тыс. руб.;
- спец счет – 18 тыс. руб.

Капитал и резервы (тыс. руб.):

3.6. Нераспределенная прибыль компании (строка 1370 Баланса):

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 112 625 тыс. руб.

Убыток отчетного периода составил – 69 326 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2024 года составляла – 181 951 тыс. руб.

В 2023 году Обществом участнику ООО «РУБИКОН» были начислены дивиденды за 2022 г. в сумме – 2 321 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. дивиденды не выплачены.

Долгосрочные обязательства:

3.7. Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса):

	На 31.12.2024	На 31.12.2025
ОНО по ППА ФСБУ 25/2018	10 391	14 074
ИТОГО:	10 391	14 074

3.8. Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 баланса):

	На 31.12.2024	На 31.12.2025
ППА ФСБУ 25/2018	20 807	22 849
ИТОГО:	20 807	22 849

Краткосрочные обязательства:

3.9. Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса):

	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчеты с поставщиками	125 367	67 265
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами задолженность	64 244	6 322
Расчеты с покупателями и заказчиками	210 125	205 348
ИТОГО:	399 736	278 935

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

3.10. Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса) по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют 4 940 тыс. руб. и представляют собой начисленные резервы на оплату предстоящих отпусков сотрудников (на 31 декабря 2024 года – 13 685 тыс. руб.).

3.11. Доходы Общества (тыс. руб.).

В 2025 году доходы Общества (без НДС) составляют 314 479 тыс. рублей, в том числе:

- выполнение работ по договорам подряда – 314 479 тыс. руб.

В 2024 году доходы Общества (без НДС) составляют - 2 170 627 тыс. руб., в том числе:

- выполнение работ по договорам подряда – 2 170 627 тыс. руб.

3.12. Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.).

Себестоимость продаж в 2025 г. составила – 196 850 тыс. руб. (2024 г. – 1 583 586 тыс. руб.).

Управленческие расходы в 2025 г. – 97 234 тыс. руб. (2024 г. – 473 630 тыс. руб.).

Управленческие расходы по элементам затрат (тыс. руб.):

Состав управленческих расходов	2024 год	2025 год
Затраты на оплату труда с отчислениями	409 109	81 816
Услуги сторонних организаций (транспортные, агентские, управленческие)	13 553	2 639
Юридические услуги	34 746	12 779
Прочие расходы	16 222	-
ИТОГО:	473 630	97 234

3.13. Проценты к получению (тыс. руб.).

Проценты к получению составили в 2025 г. – 0 тыс. руб., в 2024 г. – 8 тыс. руб.

3.14. Проценты к уплате (тыс. руб.).

В составе процентов к уплате Общества в 2025 году (по строке 2330 Отчета о финансовых результатах) отражены проценты к уплате в сумме 49 413 тыс. руб. (по аренде – 3 442 тыс. руб., по займам 45 971 тыс. руб.).

В составе процентов к уплате Общества в 2024 году (по строке 2330 Отчета о финансовых результатах) отражены проценты к уплате в сумме 1 600 тыс. руб. (по аренде – 256 тыс. руб., по займам 1 344 тыс. руб.).

3.15. Прочие доходы и расходы (тыс. руб.).

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

В составе прочих доходов Общества в 2025 году (по строке 2340 Отчета о финансовых результатах) отражены доходы в сумме 14 498 тыс. руб., в том числе:

- восстановление оценочных резервов – 11 460 тыс. руб.;
- прочие – 3 038 тыс. руб.

В составе прочих доходов Общества в 2024 году (по строке 2340 Отчета о финансовых результатах) отражены доходы в сумме – 68 472 тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы – 67 266 тыс. руб.;
- списание кредиторской задолженности (корректировка) – 995 тыс. руб.;
- восстановление резерва по сомнительным долгам – 206 тыс. руб.
- прочие – 5 тыс. руб.

В составе прочих расходов Общества в 2025 году (по строке 2350 Отчета о финансовых результатах) отражены расходы в сумме 73 575 тыс. руб., в том числе:

- прочие косвенные расходы – 10 881 тыс. руб.
- курсовые разницы – 57 128 тыс. руб.
- создан резерв по сомнительным долгам – 3 566 тыс. руб.
- прочие расходы – 2 000 тыс. руб.

В составе прочих расходов Общества в 2024 году (по строке 2350 Отчета о финансовых результатах) отражены расходы в сумме – 61 654 тыс. руб.:

- курсовые разницы – 57 931 тыс. руб.
- услуги банка – 1 937 тыс. руб.
- прочие расходы – 1 786 тыс. руб.

3.16. Прибыль (убыток) до налогообложения (тыс. руб.).

Общество определило в 2025 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс. руб.:

Наименование показателей	Сумма
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	(88 095)
Налог на прибыль	18 769
Текущий налог на прибыль	(315)
Отложенный налог на прибыль	19 084
Налоговая база по налоговой декларации	1 260

Общество определило в 2024 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс. руб.:

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

Наименование показателей	Сумма
Прибыль до налогообложения	118 635
Налог на прибыль	(23 872)
Текущий налог на прибыль	(23 936)
Отложенный налог на прибыль	64
Прочее	(25)
Налоговая база по налоговой декларации	119 681

3.16. Убыток отчетного периода составил – 69 326 тыс. руб. (в 2024 г. чистая прибыль - 94 738 тыс. руб.).

В 2025 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета, исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

Текущий налог на прибыль определен на основании данных декларации по налогу на прибыль

Чистые активы Общества в 2025 году составили – 112 635 тыс. руб., в 2024 г. – 181 961 тыс. руб.

4. Информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами.

4.1. События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности – отсутствуют.

4.2. Информация о связанных сторонах и операции со связанными сторонами

В перечень связанных сторон включены аффилированные лица Общества в соответствии с законодательством РФ, а также связанные стороны по другим основаниям.

Основным хозяйственным обществом, владеющим 100 % долями Общества, является ООО «СМАРТ ГРУПП».

Бенефициарами вышеуказанной компании, в соответствии с определением этого понятия законодательством РФ, являются:

- Руденко Андрей Станиславович ИНН 780715103741. Доля участия 50%.

- Голубев Николай Валерьевич ИНН 781130379568. Доля участия 50%.

Кроме перечисленных в данном раскрытии, связанными сторонами являлись:

- генеральный директор Костевич Д.А.;

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

- директор Писарев И. В.

Прочие связанные стороны

К прочим связанным сторонам относятся лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а также организации и их дочерние общества, на которые руководство Общества оказывает значительное влияние через владение / участие в управлении.

Прочие связанные стороны, с которыми Общество проводило операции в отчетном году и/или по которым имелись остатки по расчетам по незаконченным на отчетную дату операциям:

- ООО «Интерьерные Решения»
- ООО «Тасман»
- ООО «Статио Проджект»
- ООО «Анкер Индастри»
- ООО «Сэйлз Пропертиз»

Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами

Продажи связанным сторонам (с НДС)

Тыс. руб.

Наименование	За 2024 год			За 2025 год		
	всего	товаров	работ, услуг	всего	товаров	работ, услуг
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-
Прочие связанные стороны, всего:	2 624 326	-	2 624 326	377 375	-	377 375
Из них:			-			
ООО «Смарт Групп»	-	-	-	146 183	-	146 183
ООО «Интерьерные Решения»	1 181 597		1 181 597	126 400	-	126 400
ООО «Статио Проджект»	658 690	-	658 690	15 641	-	15 641
ООО «Анкер Индастри»	158 766	-	158 766	23 607	-	23 607
ООО «Сэйлз Пропертиз»	625 273	-	625 273	65 544	-	65 544

Закупки у связанных сторон (с НДС)

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

Тыс. руб.

Наименование	За 2024 год			За 2025 год		
	всего	товаров	работ, услуг	всего	товаров	работ, услуг
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-
Прочие связанные стороны, всего:	50 133	8477	41 656	15456	37	15 419
Из них:						
ООО «Тасман»	41 656	-	41656	15 334	-	15 334
ООО «Анкер Индастри»	8 477	8 477	-			
ООО «Смарт Групп»	-	-	-	85	-	85

Дебиторская задолженность

В таблице показана дебиторская задолженность от связанных сторон (с НДС).

Тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Дочерние общества	-	-	-
Прочие связанные стороны, всего:	303 081	641 627	213 339
Из них:			
ООО «Интерьерные решения»	-	198 186	39 512
ООО «Статио Проджект	63 648	229 778	147 815
ООО «Анкер Индастри»	14 216	14 340	26 012
ООО «Сэйлз Пропертиз»	225 217	199 323	-

Кредиторская задолженность

В таблице показана кредиторская задолженность от связанных сторон, за исключением кредиторской задолженности по займам полученным (с НДС).

Тыс. руб.

	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Прочие связанные стороны, всего:	251 052	210 526	394 626
Из них:			
ООО «Интерьерные Решения»	243 016	202 514	323 104
ООО «Тасман»	8 036	3 235	6 879
ООО «Сэйлз Пропертиз»	-	-	51 083
ООО «Анкер Индастри»	-	4 777	13 560

Полученные займы и кредиторская задолженность по процентам в 2025 г.

Тыс. руб.

Наименование	Полученные	Возвращенные займы	Кредиторская задолженность
--------------	------------	--------------------	----------------------------

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

	займы в 2025 г. и начисленные проценты	в 2025 г.	по займам и процентам на 31.12.2025 г.
Связанные стороны, всего:	681 765	443 685	238 080
Из них:			
ООО «Интерьерные решения» Договор займа 01/12 от 01.12.2024 г. Срок возврата 31.12.2026 г.	447 050	297 502	149 548
Проценты по Договору займа 01/12 от 01.12.2024г. Срок оплаты 31.12.2026 г.	29 435	-	29 435
ООО «Смарт Групп» Договор займа б/н от 01.12.2024 г. Срок возврата 31.12.2026 г.	187 400	146 183	41 217
Проценты по договору займа б/н от 01.12.2024 г. Срок оплаты 31.12.2026 г.	17 880	-	17 880

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

Наименование выплат	Начисления, тыс. руб.	
	2024	2025
Всего начислено вознаграждений, в том числе:	23 193	12 070
- оплата труда	9 712	5 466
- премия производственная	6 690	2 312
- очередной отпуск	1 345	1 366
НДФЛ исчислен и удержан	2 527	1 448
Взносы начисленные	2 919	1 478

4.3. Инвентаризация.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество ежегодно проводит инвентаризацию активов и обязательств. Инвентаризация активов и обязательств проведена в 2025 г. в соответствии со ст. 11

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

Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» на основании приказа № от

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации оформлены первичными документами.

В ходе инвентаризаций, проведенных в 2025 году, на баланс оприходованы излишки и списана недостача ТМЦ, произведено списание кредиторской и дебиторской задолженностей в связи с истечением срока исковой давности.

В ходе инвентаризаций, проведенных в 2024 году, на баланс оприходованы излишки и списана недостача ТМЦ, произведено списание кредиторской и дебиторской задолженностей в связи с истечением срока исковой давности.

4.4. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (у.е.), отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года
Евро	106,1028	92,0938

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

В 2025 г. остатки по счетам, в рублевом эквиваленте и валюте составили:

Счет 62.31 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)» - 66 235 тыс. руб. (719 тыс. евро).

Счет 62.32 «Расчеты по авансам полученным (в у.е.)» - 236 619 тыс. руб. (2 386 тыс. евро).

В 2024 г. остатки по счетам, в рублевом эквиваленте и валюте составили:

Счет 62.31 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)» - 432 328 тыс. руб. (4075 тыс. евро).

Счет 62.32 «Расчеты по авансам полученным (в у.е.)» - 236 619 тыс. руб. (2 386 тыс. евро).

4.5. Изменение оценочных значений

В 2025 г. Общество восстановило резерв по сомнительным долгам, оплаченным контрагентом:

- ПрофСтрой ООО, дебиторская задолженность в сумме – 2 714 тыс. руб.

И создало резерв по сомнительным долгам, не обеспеченным соответствующей гарантией, которую контрагент не погасил в срок:

- ЭНКА ИНШААТ ВЕ САНАЙИ АНОНИМ ШИРКЕТИ, дебиторская задолженность в сумме – 3 566 тыс. руб.

На 31.12.2025 года сумма начисленного резерва по сомнительным долгам составила 3 566 тыс. руб.

В 2024 г. Общество восстановило резерв по сомнительным долгам, оплаченным контрагентом:

- ПрофСтрой ООО, дебиторская задолженность в сумме – 206 тыс. руб.

На 31.12.2024 года сумма начисленного резерва по сомнительным долгам составила – 2 714 тыс. руб.

4.6. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года неиспользованный остаток резерва по оплате отпусков составил 4 940 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года неиспользованный остаток резерва по оплате отпусков составлял 13 685 тыс. руб.

В 2025 г. к Обществу не предъявлены иски, не наложены штрафы, которые составляли бы существенные суммы условных обязательств.

В 2024 г. к Обществу не предъявлены иски, не наложены штрафы, которые составляли бы существенные суммы условных обязательств.

4.7. Капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен.

4.8. Условные факты хозяйственной жизни

Условных фактов хозяйственной жизни, которые могли бы оказать существенное влияние на данную бухгалтерскую отчетность, Общество не имеет.

4.9. Прекращаемая деятельность

У Общества отсутствуют намерения о прекращении деятельности.

4.10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

4.11. Государственная помощь

Государственная помощь в 2025 и в 2024 годах Обществу не оказывалась.

4.12. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества. Условия ведения деятельности Общества.

В Российской Федерации наблюдались значительные политико-экономические изменения, которые оказали (и в дальнейшем могут оказывать) влияние на положение Общества. Вследствие этого операционная деятельность в Российской Федерации связана с рисками, которые могут отсутствовать в других развитых рынках. Данные риски возникают в связи с проводимой государственной политикой, экономическими условиями, введением и изменением положений законодательства, включая налоговое, колебаниями обменного курса и наличием правового обеспечения в договорных отношениях.

Данная бухгалтерская отчетность отражает оценку руководством Общества влияния условий ведения бизнеса в Российской Федерации на операционные результаты и на финансовое положение Общества. Руководство Общества не имеет возможности спрогнозировать все изменения, которые могут оказать влияние на используемый сектор и экономику Российской Федерации в целом, и, соответственно, оценить воздействие этих возможных изменений на финансовое положение Общества. Таким образом, в будущем условия ведения деятельности могут отличаться от оценки руководства Общества.

Рост геополитической напряженности в последние годы оказал определенное влияние на экономику Российской Федерации: Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций; некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию, что привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Между тем произошла переориентация экономики на работу со странами, расположенными преимущественно в азиатском регионе. Санкционные ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, на деятельность Общества не повлияли.

Руководство Общества анализирует изменения в условиях ведения деятельности и отражает в данной бухгалтерской отчетности свои наилучшие оценки от их воздействия на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общество принимает во внимание все вышеперечисленные факторы и считает, что их влияние отражено в соответствии с наилучшими оценками.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись приостановки действия ряда положений 38 международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, обновления списка офшорных зон Минфина России.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что

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

налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, руководству Общества неизвестно о случаях несоблюдения Обществом действующего налогового законодательства. Несмотря на это, нельзя исключать риски предъявления Обществу налоговых претензий. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, с учетом признанных оценочных обязательств является высокой.

Генеральный директор _____ Костевич Д.А.

« 24 » марта 2026 г.

