

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(в текстовой форме)**

| | |
|---------------------------------------|--|
| <i>Организация:</i> | ООО «РБМ Реконструкция» |
| <i>ИНН/КПП:</i> | 7810244255/472501001 |
| <i>Вид деятельности:</i> | Ремонтно-реставрационные работы на памятниках истории и культуры |
| <i>Организационно-правовая форма:</i> | Общество с ограниченной ответственностью |
| <i>Форма собственности:</i> | частная |
| <i>Единица измерения:</i> | тыс. руб. |
| <i>Дата утверждения:</i> | 31.03.2026г. |

1. Сведения об организации:

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «РБМ Реконструкция»

1.2. Сокращенное наименование организации: ООО «РБМ Реконструкция»

1.3. Юридический адрес: 188516, Ленинградская обл, Ломоносовский р-н, Русско-Высоцкое с, Промышленная ул, дом № 1, офис 14

1.4. Почтовый адрес: 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д. 16, лит. А, пом. 29НС, офис 147-149

1.5. Дата государственной регистрации: 21 ноября 2001г., ОГРН №1037821007322

1.6. Наличие обособленных подразделений:

1.6.1. Обособленное подразделение ООО «РБМ Реконструкция» зарегистрировано по адресу: 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д. 16, лит. А, пом. 29НС, офис 147-149. Поставлено на учет 22.05.2008 года в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Санкт-Петербургу. На отдельный баланс не выделено;

1.6.2. Обособленное подразделение ООО «РБМ Реконструкция» зарегистрировано по адресу: 188516, Ленинградская область, Ломоносовский район, с. Русско-Высоцкое, МО «Русско-Высоцкое СП», раб уч. 4, уч. II. Поставлено на учет 01.10.2013 года в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Ленинградской области. На отдельный баланс не выделено.

1.7. Уставный капитал организации составляет 15 000 рублей.

1.8. Единственным участником Общества и бенефициарным владельцем является Мохов Сергей Геннадьевич. Доля 100% в уставном капитале оплачена полностью.

1.9. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.10. Основной ОКВЭД – 41.20 – «Строительство жилых и нежилых зданий»

1.11. Организация осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

- лицензия № МКРФ 02272 от 18.02.2015г. на осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации;

- лицензия № 47-Б/00012 от 07.05.2014г. на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений.

В связи с принятием Федерального закона «О саморегулируемых организациях» от 22.07.2008г. № 148-ФЗ, вступившем в силу с 1 января 2009 года, ООО «РБМ Реконструкция» является:

- действительным членом саморегулируемой организации Ассоциация «Строительный комплекс Ленинградской области» (Ассоциация «СК ЛО») в области строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства и их обязательствах;

- действительным членом саморегулируемой организации Ассоциация «Саморегулируемая организация Объединение Проектировщиков «ОсноваПроект» (Ассоциация СРО «ОсноваПроект») для осуществления работ по подготовке проектной документации, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

1.12. Единоличным исполнительным органом выступает генеральный директор Общества Махин Алексей Сергеевич

1.13. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 - 22 человека

1.14. Общество относится к субъектам малого предпринимательства (часть 1.1 статьи 4 закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ)

1.15. Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность:

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана и применяется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);

- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н);

- иными актами, регулирующими правила бухгалтерского учета.

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.

3.1. В целях учета доходов и расходов к обычным видам деятельности организации относятся:

- строительно-монтажные работы;

- ремонтно-реставрационные работы.

3.2. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

3.3. Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухучета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

3.4. В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики отражаются перспективно.

3.5. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

3.6. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 5% от величины статьи бухгалтерского баланса «Основные средства» на начало финансового года. Основные средства с первоначальной стоимостью меньше лимита списываются сразу на расходы в периоде приобретения на счет 90 или счет 26 в зависимости от их непосредственного использования в деятельности организации.

3.7. 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.

3.8. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

3.9. Переоценка основных средств не производится.

3.10. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

3.11. Организация считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без скидок и прочих преференций поставщика, а также без дисконтирования отсроченных платежей.

3.12. В фактическую себестоимость приобретенных запасов включаются расходы, связанные с приобретением или созданием запасов, а именно расходы:

- на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в том числе расходы по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов

3.13. Операции по заготовлению и приобретению материально-производственных запасов отражаются в бухгалтерском учете без использования счетов 15 и 16.

3.14. При отпуске запасов в производство и ином выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости.

3.15. Организация не формирует оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды и признает в расходах текущего периода проценты, которые связаны с приобретением или созданием запасов и которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

3.16. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

3.17. Организация не создает резерв под обесценение запасов.

3.18. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

3.19. Учет затрат на производство ведется позаказным методом на счете 20 «Основное производство». Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

3.20. В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства, входят:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие прямые расходы.

3.21. Производственные расходы, относящиеся одновременно к двум и более объектам строительства, распределяются между ними пропорционально стоимости договоров на выполнение работ по этим объектам.

3.22. Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом расходов по их заготовке и доставке при их приобретении.

3.23. Доходы и расходы по договору строительного подряда признаются без применения ПБУ 2/2008.

3.24. Остатки незавершенного производства определяются по фактически произведенным затратам на выполнение работ, не принятых заказчиками.

3.25. Финансовый результат от выполнения строительно-монтажных работ определяется по методу «Доход по стоимости работ по мере их готовности» (на основании актов о приемке работ, подписанных заказчиками) без использования счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

3.26. Расходы, понесенные в счет предстоящих работ по еще не заключенным договорам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

3.27. Порядок списания расходов будущих периодов определяется на основании документов, в соответствии с которыми производились эти расходы, а в случае отсутствия в документах указания условий использования приобретенного актива – приказом по организации.

3.28. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

3.29. Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудникам не создается.

3.30. Величина текущего налога на прибыль определяется 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 (применяется ПБУ 18/02).

3.31. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства (применяется балансовый метод расчета временных разниц).

3.32. При ведении бухгалтерского учета не применяются:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

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

3.34. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».

3.35. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

3.36. ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке.

- Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.

- Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки

3.37. Бухгалтерская отчетность представляется в сокращенном объеме. Решение вопроса о включении в бухгалтерскую отчетность отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств определяется необходимостью приведения в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах наиболее важной информации, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3.38. Бухгалтерская отчетность составляется по упрощенным формам, включает баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения. В пояснениях приводится информация в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023.

4. Характеристика финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный год

4.1. Основным видом деятельности организации является выполнение ремонтно-реставрационных работ на памятниках истории и культуры федерального значения, находящихся под охраной государства.

При этом в 2025 году наибольший удельный вес в выручке получен по дополнительному виду деятельности (ОКВЭД 81.30 – «Деятельность по благоустройству ландшафта») в рамках контракта на работы по сохранению объектов культурного наследия федерального значения: «Усадьба Державина Г.Р.» («Сад», входящий в состав комплекса «Усадьба Державина Г.Р.» и внутренние дворы б. усадьбы Г.Р. Державина) по адресу: г. Санкт-Петербург, наб. реки Фонтанки, д.118; «Сад Лицейский», входящий в состав комплекса «Императорский Царскосельский Лицей», по адресу: г. Санкт-Петербург, г. Пушкин, между Лицейским пер., Садовой ул., Малой ул.; «Сад», входящий в состав комплекса «Дом Китаева Я. с оградой и садом. Здесь в 1831г. жил поэт Пушкин А.С.» по адресу: г. Санкт-Петербург, г. Пушкин, Пушкинская ул., д. 2, Дворцовая ул., д. 19; территория двора «Дома Волконских» по адресу: г. Санкт-Петербург, наб. реки Мойки, д. 12.

4.2. Организация в 2025 году применяет льготу по НДС в соответствии с пп.15 п. 2 ст. 149 главы 21 НК РФ

4.3. За 2025 год организацией получен убыток. Причиной возникновения убытка послужили:

- недостаточный объем портфеля заказов, сформировавшийся на 2025 год;
- небольшой объем выручки, полученной по условиям заключенных договоров (абсолютная доля выручки по договорным обязательствам, возникшим в 4 квартале 2025 года, приходится на 2026 год);
- переходящие договорные обязательства;
- рост рыночной стоимости сырья и материалов по сравнению с уровнем цен прошлого года,
- величина косвенных расходов, носящих постоянный характер.

В виду сложившейся экономической ситуации в организации ведется постоянный мониторинг потенциальных заказчиков, которыми в виду специфики деятельности организации чаще всего выступают бюджетные учреждения, финансируемые государством, также принимается участие в конкурсных процедурах на электронных торговых площадках, кроме того осуществляется анализ текущих расходов компании с целью выявления резервов для осуществления финансовой экономии.

4.4. Дивиденды в 2025 году не распределялись и не выплачивались. Вся накопленная прибыль направлена на покрытие текущего убытка.

4.5. Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02):

Условный расход по налогу на прибыль, рассчитанный исходя из полученного бухгалтерского убытка, составил - 2 392 тыс. руб.

Расходы, не принимаемые для целей налогового учета прибыли, образовали постоянную разницу в сумме 489 тыс. руб. и соответствующее постоянное налоговое обязательство в размере 122 тыс. руб.

Итого отложенный налог на прибыль организаций составил 2 270 тыс. руб.

В связи с различиями в начислении амортизации основных средств, критериями признания малоценных основных средств в составе расходов, а также оценке незавершенного производства, расходов будущих периодов в бухгалтерском и налоговом учете образовалась вычитаемая временная разница, на конец финансового года по счету 09 «Отложенные налоговые активы» сформирован соответствующий отложенный налоговый актив в размере 2 234 тыс. руб.

Генеральный директор

А.С. Махин.

Главный бухгалтер

Е.М. Дементьева