

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
ООО «РУС»

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «**Региональное управление строительства**» (ООО «РУС») (далее – Организация) зарегистрировано 02.06.2006 г. Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по г. Чите ОГРН 1067536044333, ИНН 7536071278, КПП 753601001. Адрес местонахождения: г. Чита, ул.Чкалова , д.158
- 1.2. Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.
- 1.3. Учредители Организации:
- Филонич Александр Иванович — 75% доли в уставном капитале;
 - АО СЗ "РУС"— 25% доли в уставном капитале,
- 1.4. Орган управления обществом: Генеральный директор – Конев Владимир Михайлович, действующая на основании Протокола № 2 от 01.03.2024г.
- 1.5. Основной вид деятельности организации: **Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха – 43.22 ОКВЭД .**
- 1.6. Дополнительные виды деятельности:

Наименование вида деятельности	Код ОКВЭД
Добыча камня, песка и глины	08.1
Испытания и анализ физико-механических свойств материалов и веществ	71.20.3
Покупка и продажа собственного недвижимого имущества	68.1

- 1.7. Сведения о лицензиях Номер лицензии ЧИТ 03186 ТЭ Дата лицензии 03.06.2008 Дата начала действия лицензии 03.06.2008 Дата окончания действия лицензии 31.05.2028 Вид лицензируемой деятельности, на который выдана лицензия **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ, В ТОМ ЧИСЛЕ НЕДР, ЛЕСОВ, ОБЪЕКТОВ РАСТИТЕЛЬНОГО И ЖИВОТНОГО МИРА.**
Наименование лицензирующего органа, выдавшего или переоформившего лицензию Комитет ППР ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 2087536071401 02.07.2008г.
- 1.8. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 11 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 11 человек.
- 1.9. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
- 1.10. Организация является **Микропредприятием.**
Сведения о категории субъекта малого или среднего предпринимательства- Малое предприятие с 01.08.2016 до 10.07.2021 гг.
Микропредприятие с 10.07.2021 г. Сведения сформированы с сайта ФНС России с использованием сервиса «Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства».
- 1.11. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей, в пояснительной записке и расшифровках- в рублях.

Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухучета. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

2. Основные положения учетной политики.

Бухгалтерский раздел учетной политики

Ведение бухучета

Организация ведет бухгалтерский учет автоматизированно посредством двойной записи с применением рабочего плана счетов .

Первичные учетные документы

Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы первичных документов, утверждаемые [приказом](#) руководителя в качестве приложения к учетной политике.

Для оформления отгрузки товаров организация может применять универсальный передаточный документ и универсальный корректировочный документ, составленные по правилам, приведенным в Письмах ФНС от 21.10.2013 [N ММВ-20-3/96@](#) и от 17.10.2014 [N ММВ-20-15/86@](#).

Уровень существенности ошибки

Ошибка признается существенной, если из-за ее исправления показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Неприменение ПБУ

Как микропредприятие, организация не применяет:

[ПБУ 8/2010](#) "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
[ПБУ 18/02](#) "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

Учет расходов

Затраты на НМА и лицензионное ПО, **не являющееся НМА**, учитываются в расходах в полной сумме по мере их осуществления.

Проценты по любым займам и кредитам учитываются в прочих расходах.

Арендная плата учитывается в прочих расходах ежемесячно.

Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Основные средства принимаются к учету по цене поставщика с учетом затрат на монтаж.

Амортизация по всем ОС начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Затраты на ремонт, проводимый реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются как отдельное ОС, если составляют более 15% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

Учет запасов

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные [п. 17](#) ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

Запасы списываются по средней себестоимости.

Резерв по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по правилам [ст. 266](#) НК РФ.

Резерв на оплату отпускных

Принцип расчета величины оценочного обязательства по отпускам не применять.

Проведение инвентаризации.

Проведение инвентаризации проводится по правилам [ФСБУ 28/2023](#).

Отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из [Приложения N 9](#) к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала, отчет о целевом использовании средств и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Учетная политика. Упрощенная система налогообложения

3.1. Общие положения.

3.1.1. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

(Основание: п. 1 ст. 346.14 НК РФ)

3.1.2. Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 15%.

(Основание: п. 2 ст. 346.20 НК РФ)

3.1.3. Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - Книга), ведется в электронном виде. Форма Книги утверждена Приказом ФНС России от 07.11.2023 N EA-7-3/816@.

По окончании отчетного (налогового) периода Книга выводится на бумажные носители, прошнуровывается и пронумеровывается. На последней странице Книги указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью руководителя и скрепляется печатью организации.

На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга.

(Основание: ст. 346.24 НК РФ, п. п. 3, 4 Порядка заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (утв. Приказом ФНС России от 07.11.2023 N EA-7-3/816@))

3.3. Учет расходов на ОС.

3.3.1. Если организация в период применения упрощенной системы налогообложения приобретает основное средство и оплачивает его частями (в рассрочку), то расходы на его приобретение учитываются в следующем порядке.

В течение налогового периода суммы частичной оплаты принимаются в расходы равными долями за отчетные периоды.

Указанные суммы отражаются в налоговом учете организации в последнее число отчетного (налогового) периода начиная с того периода, в котором соблюдены следующие условия:

- произведена оплата (частичная);
- основное средство введено в эксплуатацию.

(Основание: nn. 1 n. 1, nn. 1 n. 3, n. 3 ст. 346.16, nn. 4 n. 2 ст. 346.17 НК РФ)

3.4.1. Организация применяет право на уменьшение исчисленной по итогам налогового периода налоговой базы на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов.

Под убытком понимается превышение расходов, определяемых по правилам [ст. 346.16](#) НК РФ, над доходами, определяемыми по правилам [ст. 346.15](#) НК РФ.

К уменьшению принимается убыток, образовавшийся в налоговых периодах, в которых организация применяла упрощенную систему налогообложения и использовала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Убыток, понесенный организацией при применении иных режимов налогообложения, не принимается.

Перенос убытка осуществляется на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

На текущий налоговый период переносится сумма убытка, образовавшегося в предыдущем налоговом периоде.

Если убыток не перенесен на следующий год, он может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет.

Если у организации были убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены.

Организация хранит документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

(Основание: n. 7 ст. 346.18 НК РФ)

3.4.2. Если организация уплатила минимальный налог в порядке, установленном в [п. 6 ст. 346.18](#) НК РФ, то в следующие налоговые периоды она применяет право при исчислении налоговой базы включить в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленного в общем порядке.

Организация также вправе увеличить на сумму указанной разницы сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее в соответствии с положениями [п. 7 ст. 346.18](#) НК РФ. *(Основание: n. 6 ст. 346.18 НК РФ)*

4. Учетная политика. Налог на доходы физических лиц

4.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых организация выступает в качестве налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговых регистрах.

(Основание: n. 1 ст. 230 НК РФ)

5. Учетная политика. Страховые взносы

5.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком.

(Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. п. 4, 6 ст. 431 НК РФ)

6. Расчет налога на добычу полезных ископаемых

6.1 Стоимость добытых полезных ископаемых определяется путем умножения их количества на стоимость единицы полезного ископаемого. Налоговая база рассчитывается на основании первичных учетных документов по учету добычи полезных ископаемых, форм геологической отчетности, а также регистров по учету доходов от реализации добытых полезных ископаемых.

ООО «РУС» применяет прямой метод определения количества добытого полезного ископаемого, количество добытого полезного ископаемого определяется с учетом фактических потерь полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы определяется исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого.

Основные показатели деятельности организации.

Пояснение 3: расшифровка основных средств и нематериальных активов, представлена в таблице (строка в балансе 1150). Таблица представлена единицей измерения в рублях.

Группа учета ОС	На начало периода			За период		На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 098 419,00	48 939,22	1 049 479,78	1 060 178,00	261 339,71	2 158 597,00	310 278,93	1 848 318,07
Камера тепла и холода КТХ-24 (КШ24к3/6у -30,+60 ПС. 205 л. 100*100*100	918 967,00	45 948,36	873 018,64		183 793,44	918 967,00	229 741,80	689 225,20
Электромурфтовый сварочный аппарат ПРОСВАР Электро 630 (80В),				185 000,00	6 166,66	185 000,00	6 166,66	178 833,34
Тепловизор с поверкой Fluke T32, 00-000012, 14.11.2025, 409 000.00				409 000,00	6 816,67	409 000,00	6 816,67	402 183,33
Оникс-1 ОС,050 измеритель прочности бетона отрывом со скалыванием (с классическим анкерным устройст, 00-000009, 28.10.2024, 179 452.00	179 452,00	2 990,86	176 461,14		17 945,16	179 452,00	20 936,02	158 515,98
Сверлильный комплект DRILLKOMPLEKT 300 Optimum, 00-000010, 06.06.2025, 466 178.00				466 178,00	46 617,78	466 178,00	46 617,78	419 560,22
Итого	1 098 419,00	48 939,22	1 049 479,78	1 060 178,00	261 339,71	2 158 597,00	310 278,93	1 848 318,07

Пояснение 4: расшифровка запасов, представлена в таблице (строка в балансе 1210)

Таблица представлена единицей измерения в рублях.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024 год	Изменения за период		Остаток на 31.12.2025 г.
		затраты	списано	
10, Материалы	56 435,00	2 193 939,49	2 175 169,69	75 204,80
10.01, Сырье и материалы		18 681,50	18 681,50	
10.05, Запасные части		10 808,00	10 808,00	
10.06, Прочие материалы	8 516,00	125 690,61	111 979,81	22 226,80
10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности	47 919,00	574 733,96	569 674,96	52 978,00
10.10, Специальная оснастка и специальная одежда на складе		214 848,80	214 848,80	
10.21, Малоценное оборудование и запасы		1 249 176,62	1 249 176,62	
10.21.1, Приобретение малоценного оборудования и запасов		624 588,31	624 588,31	
10.21.2, Выбытие малоценного оборудования и запасов		624 588,31	624 588,31	

Организация осуществляет комплекс сантехнических строительных работ и услуг строительной лаборатории с помощью давальческих материалов. В основном приобретается малоценное оборудование, специальный инструмент и специальная одежда.

Пояснение 5: расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Представлен в таблице по дебиторской задолженности (строка баланса 1240,1520)

Таблица представлена единицей измерения в рублях.

Наименование контрагента	ИНН *	Дата возникновения задолженности	Сумма общей задолженности на отчетную дату за вычетом суммы созданного резерва	Сумма просроченной задолженности на отчетную дату за вычетом резерва	В т.ч. сумма просроченной задолженности на отчетную дату за вычетом резерва (свыше 3 месяцев)	Сумма созданного резерва ***	Планируемая дата погашения просроченной задолженности	Комментарии (в т.ч. отражение информации о наличии процедуры банкротства, ликвидации и в отношении контрагента) характер отношений, счет учета
Дебиторская задолженность со сроком погашения до одного года								
Авансы выданные								
ВНИИМ ИМ.Д.И.МЕНДЕЛЕЕВ А ФГУП	7809022120		24 000,00					
МЕГАФОН ПАО	7812014560		883,46					
МИНЛЕС ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ	7500031507		2 951,66					
ООО	7826156685		1 400,00					
ИТОГО			29 235,12	0,00	0,00	0,00		
Задолженность учредителей (участников) в уставный капитал								
ИТОГО			0,00	0,00	0,00	0,00		
Расчеты с покупателями/заказчиками								
АО СЗ "РУС"	7530008329		4 986 056,86					
ИТОГО			4 986 056,86	0,00	0,00	0,00		
Займы выданные								
ИТОГО			0,00	0,00	0,00	0,00		
Прочее ****								
Единый налоговый счет			107 825,03					
ИТОГО			107 825,03	0,00	0,00	0,00		
Дебиторская задолженность со сроком погашения свыше года								
Авансы выданные								
ИННОВАЦИОННАЯ МЕДИЦИНА ООО	9706000111	01.01.2024				820,00		
ИТОГО			0,00	0,00	0,00	820,00		
Расчеты с покупателями/заказчиками								
Овешникова Елена Константиновна	753400419530	10.03.2025				3 400,00		
ИТОГО			0,00	0,00	0,00	3 400,00		
Займы выданные								
ИТОГО			0,00	0,00	0,00	0,00		
Прочее ****								
ИТОГО			0,00	0,00	0,00	0,00		
ИТОГО **			5 123 117,01	0,00	0,00	4 220,00		

Наименование контрагента	ИНН *	Дата возникновения задолженности	Сумма общей задолженности на отчетную дату	Сумма просроченной задолженности на отчетную дату	В т.ч. сумма просроченной задолженности на отчетную дату (свыше 3 месяцев)	Планируемая дата погашения просроченной задолженности	Комментарии (в т.ч. отражение информации о наличии процедуры банкротства, ликвидации и в отношении контрагента)
Авансы полученные							
Ракигин Константин Сергеевич	753504286531		45 375,00				
Щуров О.Г.	752700055899		10 000,00				
ООО "УММ"	7536145850		956,94				
ИТОГО			56 331,94	0,00	0,00		
Расчеты с поставщиками							
ООО "Доим сервис"	7536155150		11 678,65				
ИТОГО			11 678,65	0,00	0,00		
Расчеты с банками							
ИТОГО			0,00	0,00	0,00		
Расчеты с бюджетом/внебюджетными фондами ***							
Налог при УСН			973 989,84				
Страховые взносы по единому тарифу			728 289,41				
Расчеты по НДС и ПЗ			30 029,20				
Дополнительные взносы на СП			81 182,94				
ИТОГО			1 813 491,39	0,00	0,00		
Лизинг (обязательно к расшифровке)							
ИТОГО			0,00	0,00	0,00		
Прочее							
Расчеты с персоналом по оплате труда			538 452,86				
ИТОГО			538 452,86	0,00	0,00		
ИТОГО **			2 419 954,84	0,00	0,00		

Пояснение 6: расшифровка доходов и расходов в разрезе видов деятельности

Таблица представлена единицей измерения в рублях.

Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Показатель	За текущий год			
	Доходы	Расходы	Прибыль (+) убыток (-)	Величина доли доходов по видам деятельности
Управленческие расходы		1 892 162,52	-1 892 162,52	
Добыча и реализация песка	4 805 460,00	2 441 909,87	2 363 550,13	10%
Оказание услуг лаборатории	10 432 880,01	7 441 109,11	2 991 770,90	21%
СМР	35 333 100,27	29 720 158,33	5 612 941,94	70%
Итого	50 571 440,28	41 495 339,83	9 076 100,45	100%
Строка в балансе в тыс.руб	2110	2120		
Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией				
Показатель	За текущий год			
	Доходы	Расходы	Прибыль (+) убыток (-)	Строка в отчете о финансовых результатах
Возмещение за военные сборы	433 992,56		433 992,56	2340
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	650 000,00	646 667,05	3 332,95	2340
Налоги и сборы		3 168,00	-3 168,00	2350
Премии к юбилейным и праздничным датам + отчислен		60 950,00	-60 950,00	2350
Прочие		153,60	-153,60	2350
Прочие внереализационные доходы (расходы)	0,15		0,15	2340
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	28 990,00		28 990,00	2340

Расходы по уплате страховых взносов		426,67	-426,67	2350
Резерв по сомнительным долгам		4 220,61	-4 220,61	2350
РКО		93 621,53	-93 621,53	2350
Страховые взносы на премию		12 264,36	-12 264,36	2350
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		26 017,22	-26 017,22	2350
Итого	1 112 982,71	847 489,04	265 493,67	
	51 684 422,99	42 342 828,87	9 341 594,12	
Налог на УСН за 2025 год			1 286 922,00	2410
Чистая прибыль			8 054 672,12	2400
Убыток прошлых лет			-3357608,5	
Нераспределенная прибыль за 2025 год			4 697 063,67	

7. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

8. Непрерывность деятельности.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор
ООО «РУС»

В.М. Конев

«19» марта 2026 г.