Общество с ограниченной ответственностью «Ремонтно-строительная компания»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «РСТК».

1.2. Юридический адрес – 665836, область Иркутская, город Ангарск, квартал 254, строение 9, помещение 2а.

1.3. Дата государственной регистрации – 12.10.2009г.

1.4. Основной ОКВЭД – 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

1.5. Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 35 человек, в том числе:

Наименование подразделения	**Численность**
Администрация	8 человек
Основное подразделение	27 человек

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Уставный капитал составляет 20 000 руб. Участником является:

- Р.В. Глушанин с долей 100 процентов;

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Р.В. Глушанин (приказ № 1 от 15.12.2009).
Главный бухгалтер Общества: А.А. Куница (приказ №8/3 от 01.08.2013).

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «РСТК» составлена в тыс. руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023

«Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

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

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

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

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

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

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

4. Основные положения учетной политики

4.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

4.2. Применяется упрощенная система налогообложения с объектом в виде разницы между доходами и расходами. В соответствии со ст. 3 закона Иркутской области от 30.11.2015 № 112-оз «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения (в ред. Законов Иркутской области от 09.03.2016 N 12-ОЗ, от 03.11.2016 N 91-ОЗ, от 28.06.2017 N 51-ОЗ, от 06.10.2017 N 63-ОЗ, от 23.11.2020 N 99-ОЗ, от 29.11.2021 N 120-ОЗ, от 07.07.2022 N 52-ОЗ, от 25.09.2022 N 62-ОЗ, от 29.11.2022 N 96-ОЗ, от 24.11.2023 N 134-ОЗ, от 09.06.2025 N 42-ОЗ) применяется дифференцированная налоговая ставка 7,5%

4.3. В связи с величиной доходов, полученных в 2024 году (114,94 млн. руб., что более величины 60 млн руб.) с января 2025 года возникает необходимость уплаты налога на добавленную стоимость. Обществом выбрана льготная ставка 5% согласно пп. "б", "в" п. 5

ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ. Счета-фактуры выставляются, книга покупок и книга продаж ведутся.

4.4. Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

4.5. 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.

4.6. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	"Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Способ оценки запасов	Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО)	п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	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	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

5.1. Общество арендует производственное помещение по договору аренды № 1/10 от 01.10.2020г., а также офисное помещение по договору аренды нежилого помещения от 01.09.2021г. без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

5.2. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора. Основание: подп. «а», «б», абз. 5, 6 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018, п. 18 ПБУ 10/99

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса в 2025 году принят к учету Погрузчик Locust L753. В таблице ниже представлено подробно в тыс.руб.:

6.1. Наличие и движение основных средств за 2025 год, в тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленные амортизация	поступило	амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	14 549	(13 343)	4 500	(422)	19 049	(13 765)
в том числе: Здания	1 015	(668)	-	(51)	1 015	(719)
Машины и оборудование (леса строительные)	435	(356)	-	(21)	435	(377)
Машины и оборудование (кроме офисного)	10 123	(9 519)	4 500	(282)	14 623	(9 801)
Офисное оборудование	370	(275)	-	(48)	370	(323)
Транспортные средства	1 414	(1 414)	-	-	1 414	(1 414)
Производственный и хозяйственный инвентарь	61	(61)	-	-	61	(61)
Земельные участки	16	-	-	-	16	-
Другие виды основных средств	1 115	(1 050)	-	(20)	1 115	(1 069)

Права пользования активами (Машины и оборудование (кроме офисного))	10493	(1 921)	-	(1 499)	10 493	(3 420)

7. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества есть действующие договоры процентного займа №10/01 от 23.10.2023г., №12/01 от 01.12.2023г., №10/01 от 08.10.2025г., подробнее в таблице:

7.1. Наличие и движение финансовых вложений за 2025 год, в тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
	Предоставленные займы, депозиты	Выдано займов	Возврат займа, депозита	Предоставленные займы, депозиты
Долгосрочные финансовые вложения - всего	2 838,09	800,00	598,58	3 039,51
Краткосрочные финансовые вложения - всего	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого	2 838,09	800,00	598,58	3 039,51

8. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы. Основную часть материальных запасов составляют товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 124 542 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 9 598 тыс. руб., за счет полученного от Заказчиков большего объема работ в рамках договоров, выигранных в ходе торгов. Для выполнения большего объема работ был увеличен штат в количестве 10 чел. Приобретены и использованы материалы в большем объеме. В связи с этим произошло увеличение себестоимости услуг по сравнению с предыдущим периодом на сумму 7 318 тыс. руб. Также в отчетном периоде был проигран суд и понесены расходы на оплату судебных издержек и заявленной истцом суммы, что снизило чистую прибыль, тем не менее, прирост чистой прибыли за отчетный 2025 год составил положительную величину в 1,43%. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 3709 тыс. руб. что указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году.

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Директор ООО «РСТК» _____ **Р.В. Глушанин**

Главный бухгалтер ООО «РСТК» _____ **А.А. Куница**