

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

Общество с ограниченной ответственностью "РУГИС" (ООО «РУГИС»)

ИНН 7202152915, КПП 720301001, ОГРН 1067203350686

Адрес: 625016, Тюменская обл, г. Тюмень, ул. Пермякова, д. 74, к. 4, офис 4

1. Общая информация об организации

ООО «РУГИС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Образовано в 2006 году. 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.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 8 человек (31 декабря 2024 г. – 7 человек)

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях

71.12 - Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности:

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.

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 средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизации			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	12 558	(8 972)	4 876	-	-	(1 265)	17 434	(10 237)
	За 2024 г.	8 387	(6 763)	4 171	-	-	(2 209)	12 558	(8 972)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	139	-	1 615	-	-	(66)	1 754	(66)
	За 2024 г.	-	-	139	-	-	-	139	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	658	(264)	704	-	-	(154)	1 362	(418)
	За 2024 г.	302	(227)	356	-	-	(37)	658	(264)
Транспортные средства	За 2025 г.	10 480	(8 537)	2 280	-	-	(789)	12 759	(9 326)
	За 2024 г.	8 085	(6 536)	2 394	-	-	(2 001)	10 480	(8 537)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 282	(171)	277	-	-	(256)	1 559	(427)
	За 2024 г.	-	-	1 282	-	-	(171)	1 282	(171)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	7 197	3 586	1 624
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	1 688	139	-
Офисное оборудование	944	394	75
Транспортные средства	3 434	1 942	1 549
Другие виды основных средств	1 132	1 111	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	4 876	-	-	(4 876)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 171	-	-	(4 171)	-	-
в том Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	2 280	-	-	(2 280)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 394	-	-	(2 394)	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	704	-	-	(704)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	356	-	-	(356)	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	277	-	-	(277)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 282	-	-	(1 282)	-	-
Машины и оборудование	3а 2025 г.	-	-	1 615	-	-	(1 615)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	139	-	-	(139)	-	-

5. Нематериальные активы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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

Амортизация НМА начисляется линейным способом для всех групп НМА.

5.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		амортизация	На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	46	(46)	1 265	-	-	(279)	1 311	(325)
	3а 2024 г.	46	(46)	-	-	-	-	46	(46)
в том числе: Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	1 265	-	-	(279)	1 265	(279)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	3а 2025 г.	46	(46)	-	-	-	-	46	(46)
	3а 2024 г.	46	(46)	-	-	-	-	46	(46)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	986	-	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	986	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

5.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	1 265	-	-	(1 265)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	1 265	-	-	(1 265)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости. (Раздел подлежит заполнению и актуализации в зависимости от наличия и структуры запасов в отчетном году.)

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	11 176	-	11 266	(3 801)	-	18 641	-
	За 2024 г.	10 847	-	4 349	(4 020)	-	11 176	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	11 176	-	10 131	(2 666)	-	18 641	-
	За 2024 г.	10 847	-	3 424	(3 095)	-	11 176	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 135	(1 135)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	925	(925)	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

7. Финансовые вложения

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»:

- долгосрочными финансовыми вложениями признаются все финансовые вложения, учтенные как паи, акции, долговые ценные бумаги, предоставленные займы или вклады по договору простого товарищества,
- краткосрочными финансовыми вложениями признаются все финансовые вложения, учтенные как приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг или депозитные счета.

7.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	600	(600)	-	-	-
	За 2024 г.	2 000	-	-	(2 000)	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	600	(600)	-	-	-
	За 2024 г.	2 000	-	-	(2 000)	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	62 112	-	3 307 055	(3 302 920)	-	66 248	-
	За 2024 г.	40 700	-	2 106 568	(2 085 155)	-	62 112	-
в том числе:								
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	62 112	-	3 307 055	(3 302 920)	-	66 248	-
	За 2024 г.	40 700	-	2 106 568	(2 085 155)	-	62 112	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	62 112	-	3 307 655	(3 303 520)	-	66 248	-
	За 2024 г.	42 700	-	2 106 568	(2 087 155)	-	62 112	-

8. Дебиторская задолженность

8.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном				На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	22 821	-	13 702	-	(19 945)	-	16 577	-
	За 2024 г.	33 752	-	18 699	-	(29 630)	-	22 821	-
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5 933	-	4 701	-	(5 019)	-	5 614	-
	За 2024 г.	3 745	-	4 846	-	(2 658)	-	5 933	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	16 163	-	8 985	-	(14 519)	-	10 630	-
	За 2024 г.	27 636	-	13 871	-	(25 344)	-	16 163	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	12	-	-	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	12	-	-	-	-	-	12	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	621	-	15	-	(316)	-	319	-
	За 2024 г.	836	-	(100)	-	(115)	-	621	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-
	За 2024 г.	31	-	4	-	(31)	-	5	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 482	-	-	-	(1 482)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	8	-	-	-	(7)	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	8	-	-	-	8	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	79	-	-	-	(79)	-	-	-
	За 2024 г.	9	-	70	-	-	-	79	-
Итого	За 2025 г.	22 821	-	13 702	-	(19 945)	-	16 577	-
	За 2024 г.	33 752	-	18 699	-	(29 630)	-	22 821	-

9. Обязательства

9.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и погашено)			На конец периода
			поступило		списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 051	519	-	(3 434)	2 136
	За 2024 г.	3 757	2 186	-	(892)	5 051
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	511	65	-	(139)	438
	За 2024 г.	482	647	-	(618)	511
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 243	-	-	(2 243)	-
	За 2024 г.	1 474	1 010	-	(241)	2 243
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	44	-	-	-	44
	За 2024 г.	44	-	-	-	44
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	107	-	-	(107)	-
	За 2024 г.	122	-	-	(15)	107
Краткосрочные займы	За 2025 г.	26	410	-	-	436
	За 2024 г.	26	-	-	-	26
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	639	1	-	(424)	216
	За 2024 г.	591	55	-	(6)	639
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	403	-	-	(175)	229
	За 2024 г.	-	403	-	-	403
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	730	43	-	-	773
	За 2024 г.	716	14	-	-	730
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	346	-	-	(346)	-
	За 2024 г.	302	57	-	(13)	346
Итого	За 2025 г.	5 051	519	-	(3 434)	2 136
	За 2024 г.	3 757	2 186	-	(892)	5 051

10. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

11. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,

- резервы по сомнительным долгам,
- благотворительная деятельность, и прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

12. Расходы будущих периодов

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

13. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 60 000 руб. и оплачен полностью. Единственным участником Общества является Дмитерко Дмитрий Борисович, доля участия – 100%.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 14 490 000,00 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

14. Органы управления

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор - Дмитерко Дмитрий Борисович.

Главный бухгалтер – Дмитерко Евгения Борисовна.

15. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 г

Генеральный директор

Дмитерко Дмитрий Борисович

Главный бухгалтер

Дмитерко Евгения Борисовна.