

**Общество с ограниченной ответственностью
«РКС-Строй»**

Юридический адрес: 127015, г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д. 23, стр.2, этаж 1
ИНН 9715413228, КПП 771501001, ОГРН 1227700037960

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 Г.
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РКС-Строй»**

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 г. Общества с ограниченной ответственностью «РКС-Строй» (далее именуемое – «Общество», «организация»), составлены на основании действующего законодательства согласно РСБУ и учетной политики Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации/

Пояснения являются формой отчетности, предназначенной для раскрытия существенных фактов и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – Отчетность). Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 5% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 5%.

Данные и раскрытие информации, указанные в Пояснениях, производятся по состоянию на 31 декабря отражаемого года, если иное не указано в примечаниях к показателям (данным).

Для сопоставимости с показателями Отчетности данные, указанные в Пояснениях, отражены в тысячах рублей, если иное не указано в примечаниях к раскрываемым показателям.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. Регистрационные сведения Общества

Полное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Строй».

Сокращенное наименование Общества на русском языке: ООО «РКС-Строй»

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 127015, г. Москва, ул. Большая Новодмитровская, д. 23, стр.2, этаж 1

Сведения о регистрации Общества: Общество зарегистрировано в Российской Федерации. Запись о создании Общества внесена 31 января 2022 года в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1227700037960.

Обществу присвоены: ИНН 9715413228 / КПП 771501001.

ОКТМО – 45353000000, ОКАТО – 45280561000.

2.2. Устав Общества

Устав Общества в действующей редакции зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 31 января 2022 года, утвержден Решением единственного учредителя Общества с ограниченной ответственностью «РКС-Строй» № 1 от 26 января 2022 года.

2.3. Основной вид деятельности Общества (код ОКВЭД)

Основной вид деятельности Общества – 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

01 апреля 2022 года между ООО СЗ «Паритет» и ООО «РКС-Строй» заключен Договор генерального строительного подряда № 017-22 (Решение № 2 единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «РКС-Строй» от 31.03.2022 г.). ООО «РКС-Строй» выполняет своими силами и средствами и/или силами и средствами привлеченных субподрядчиков комплекс строительно-монтажных, пусконаладочных и иных работ, необходимых для строительства и ввода в эксплуатацию Объекта – здание краткосрочного пребывания гостиничного типа, планируемое к строительству на земельном участке с кадастровым номером: 77:05:0002002:32 по адресу: г. Москва, ул. Автозаводская вл. 24 корп. 1, а также работы, требуемые для доведения Объекта до состояния, которое позволит использовать Объект в соответствии с его целевым использованием.

Общество до 14.08.2025 г. является членом Ассоциации Саморегулируемая организация «Объединенные строители» (Регистрационный номер записи в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-С-113-15122009). С 15.08.2025 г. - Ассоциация строителей «Мегаполис» (Регистрационный номер записи в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-С-315-211112024).

2.4. Структура органов управления и контроля Общества (по Уставу Общества)

Органами управления Общества являются:

- ✓ Общее собрание участников Общества;
- ✓ Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган Общества).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

В соответствии с Решением единственного учредителя ООО «РКС-Строй» №13 от 26 января 2024 года, с 30 января 2024 г. Генеральным директором Общества назначен Поташев Александр Юрьевич.

В соответствии с Решением единственного учредителя ООО «РКС-Строй» от 04 декабря 2025 года, с 05 декабря 2025 г. Генеральным директором Общества назначен Геккиев Кайсын Расулович.

В соответствии с Решением единственного учредителя ООО «РКС-Строй» от 29 января 2026 года, с 30 января 2026 г. Генеральным директором Общества назначен Калябкин Максим Николаевич.

2.5. Обособленные подразделения.

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

2.6. Информация о среднесписочной численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 17 (семнадцать) человек.

2.7. Информация о составе Отчетности, раскрываемой в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В соответствии со ст.15 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отчетными периодами для бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

- для годовой отчетности – календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации Организации;

Бухгалтерская отчетность формируется в сроки, установленные Законом РФ «О бухгалтерском учете» на основании данных учетной системы. В качестве форм бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные Приказом Минфина РФ от 04 октября 2023 года N 157н.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из

- бухгалтерского баланса,
- отчета о финансовых результатах,
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется для утверждения участнику Общества. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется ежеквартально. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса,
- отчета о финансовых результатах,
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 5% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 5%.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с разделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или не более продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерской (финансовой отчетности (в форме Бухгалтерский баланс) развернуто.

2.10. Способ отражения в бухгалтерской отчетности прочих доходов и прочих расходов

Прочие доходы и прочие расходы отражаются в бухгалтерской отчетности (в форме Отчет о финансовых результатах) развернуто.

В связи со вступлением с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 показатели прочих доходов и расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются в отчете о финансовых результатах (реализация прочего имущества).

2.11. Способ отражения в бухгалтерской отчетности отсутствующих показателей

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С: Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

А) В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения в табличных пояснениях: 4.4. «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования», 4.6. «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость», 6.2. «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав», 7.2. «Просроченная дебиторская задолженность», 8.2. «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)». Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию, состав или удалять отдельные строки форм отчетности. Во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, Обществом не производятся ручные манипуляции по удалению таких строк форм отчетности. Для обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты).

Б) В связи с тем, что Приложение 11 «Государственная помощь» не актуально для деятельности Общества, оно не приложено к комплексу бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В) При формировании отчета о движении денежных средств в следствие отсутствия технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки, в которых отсутствуют показатели, организация отступает от требования пп. б, п. 66 ФСБУ 4/2023 «показатели, отсутствующие у экономического субъекта, не приводятся» и организация приводит в бухгалтерской (финансовой) отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя нули /прочерки.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Учетная политика, применяемая в 2025 году существенно, не отличается от учетной политики, применяемой Обществом в 2024 году.

В 2025 г. вступили в силу два Стандарта бухучета: ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В связи со вступлением с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- введена дополнительная детализация показателей строки 1150 «Основные средства», в том числе «Права пользования активами»;
- в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, показываются свернуто (реализация прочего имущества).

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в 2025 г. не возникало.

№ п.п.	Наименование регламента	Номер и дата приказа об утверждении	Период действия
1.	Учетная политика для целей бухгалтерского учета	Приказ № 1 от «18» июня 2021 г.	Начиная с 18.06.2021 года
2.	Учетная политика для целей налогового учета	Приказ № 1 от «18» июня 2021 г.	Начиная с 18.06.2021 года
3	Внесение изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	Приказ № 1 от «30» декабря 2021 г.	Начиная с 01.01.2022 года
4	Внесение изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета в связи с началом применения ФСБУ 14/2022	Приказ № 1 от «31» декабря 2023 г.	Начиная с 01.01.2024 года
5	Внесение изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета с началом применения ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023	Приказ № 1/УП от 28.12.2025	Начиная с 01.01.2025

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В целях применения ПБУ 22/2010 организация признает ошибку существенной, если она повлияла в целом на один или несколько показателей отчетности и превышает любое из значений, применяемых для нахождения уровня существенности, указанных в таблице ниже:

Наименование базового показателя	Форма отчетности	Характер соответствующей статьи	Значение уровня существенности (%)
1	2	3	4
Прибыль до налогообложения	Отчет о финансовых результатах	результатирующий	5
Выручка без НДС	Отчет о финансовых результатах	оборотный	2
Общие затраты организации (себестоимость продаж +коммерческие расходы +управленческие расходы)	Отчет о финансовых результатах	оборотный	2
Валюта баланса	Бухгалтерский баланс	оборотный	2
Собственный капитал (итог раздела 3 баланса)	Бухгалтерский баланс	результатирующий	10

Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденному Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. N 204н.

Лимит стоимости активов, которые не будут учитываться в составе основных средств, устанавливается в размере 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание актива, стоимостью менее 100 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев, отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости (фактическим затратам на их приобретение, сооружение или изготовление).

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и линейного способа начисления амортизации. 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 его списания с учета.

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;
- 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.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право пользования активом отражается в составе статьи бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства».

Метод начисления амортизации прав пользования арендованным имуществом – линейным способом.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н.

Фактическая себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включает в себя:

- ✓ суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы:
 - за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления;
- ✓ затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- ✓ затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- ✓ величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- ✓ связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- ✓ иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасов» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Доходы

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов Организации.

Услуги генерального подряда

Выручка признается на дату подписания акта приемки-сдачи работ, в соответствии с п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Расходы

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- ✓ расходы по обычным видам деятельности;
- ✓ прочие расходы.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Для целей формирования отчетности организуется учет расходов по экономическим элементам.

Услуги генерального подряда

Затраты, связанные с выполнением работ по договору генерального подряда, являются расходами по обычным видам деятельности и по мере их осуществления учитываются на счете 20 «Основное производство». Данные расходы списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» на дату признания выручки.

Управленческие расходы включают:

- ✓ Амортизационные отчисления по основным фондам, предназначенным для обслуживания аппарата

управления, износ и ремонт быстроизнашивающегося инвентаря и других малоценных предметов административно-управленческого назначения.

- ✓ Амортизационные отчисления по НМА
- ✓ Оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг.
- ✓ Расходы, связанные со служебными разъездами работников административно-хозяйственного персонала в пределах пункта нахождения организации.
- ✓ Расходы на проведение всех видов ремонта основных фондов, используемых административно-хозяйственным персоналом.
- ✓ Расходы на рекламу.
- ✓ Почтовые расходы, расходы на содержание и эксплуатацию телефонных станций, коммутаторов, телетайпов, установок диспетчерской, радио- и других видов связи, используемых для управления и числящихся на балансе организации, расходы на аренду указанных средств связи или на оплату соответствующих услуг, предоставляемых другими организациями.
- ✓ Расходы на подготовку и переподготовку административно-хозяйственного персонала.
- ✓ Расходы на охрану труда и технику безопасности административно-хозяйственного персонала.
- ✓ Расходы на приобретение канцелярских принадлежностей, бланков учета, отчетности и других документов, периодических изданий, необходимых для целей производства и управления им, на приобретение технической литературы, переплетные работы.
- ✓ Расходы на содержание и эксплуатацию вычислительной техники, которая используется для управления и числится на балансе организации, а также расходы на оплату соответствующих работ, выполняемых по договорам вычислительными центрами, машиносчетными станциями и бюро, не состоящими на балансе организации.
- ✓ Расходы на типографские работы, на содержание и эксплуатацию машинописной и другой оргтехники.
- ✓ Платежи в саморегулируемые организации.
- ✓ Расходы на оплату труда административно-хозяйственного персонала.
- ✓ Отчисления на социальные нужды (обязательные отчисления по установленным законодательством Российской Федерации нормам: на государственное социальное и медицинское страхование, пенсионное обеспечение) от расходов на оплату труда работников административно-хозяйственного персонала.
- ✓ Расходы на страхование имущества (в том числе страхование имущества, находящегося в залоге).
- ✓ Прочие аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на приобретение неисключительных прав пользования программ для ЭВМ и иных прав использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, возникших на основании лицензионных договоров;
- годовая техническая поддержка программного обеспечения;
- доменные имена, в том числе продление;
- годовая сервисная поддержка;
- абонентское обслуживание программных продуктов;
- аренда серверов и IP-адресов со сроком более 1 месяца;
- защита контактных данных;
- плата за усиленные квалифицированные подписи.

Расходы будущих периодов подлежат списанию на расходы равными долями в течение срока их потребления (линейным способом) по соответствующим статьям учета затрат или других источников.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора. Если договором срок использования не определен, то в соответствии со статьей 1235 ГК РФ он определяется равным 5-ти годам.

Расходы по добровольному страхованию имущества, добровольному медицинскому страхованию сотрудников, расходы на оплату членских взносов, расходы на оплату банковских гарантий классифицируются как прочая дебиторская задолженность и учитываются на счете 76.01.9. Данные расходы списываются по мере получения услуг в течение срока действия договора.

Кредиты и займы

Учет затрат по полученным кредитам и займам осуществляется в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 06.10.2008 N 107н, которым утверждено ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», а также п. 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 05.11.2019 N 180н.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным целевым займам и кредитам (далее – расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- расходы, связанные с получением целевого кредита.

При отражении займов и кредитов обеспечивается отдельный учет краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 365 дней.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора превышает 365 дней.

Резервы:

Общество создает резервы:

- ✓ сомнительных долгов;
 - ✓ под обесценение запасов;
 - ✓ под обесценение финансовых вложений;
 - ✓ на оплату отпусков.
- Другие виды резервов в Обществе не создаются.

Резерв сомнительных долгов

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной и относит суммы резервов в состав прочих расходов организации. При наличии перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность перед этим контрагентом. При наличии задолженностей с разными сроками возникновения уменьшение таких задолженностей на кредиторскую задолженность производится начиная с первой по времени возникновения.

Учет резервов сомнительных долгов ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» в разрезе:

- Контрагентов;
- Договоров;
- Документов взаиморасчетов.

Резерв создается раз в квартал на основе результатов проведенного анализа дебиторской задолженности организации, учитываемой на счетах 60, 62, 76.

По взаиморасчетам с покупателями сомнительной считается дебиторская задолженность организации, учитываемая на субсчетах 62.01, 62.21, 62.31, 76.06, 76.26, 76.36, которая на момент инвентаризации не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией и которая

- не погашена в сроки, установленные договором, и превышает 100 000 рублей по контрагенту, либо
- в отношении данной задолженности или в отношении данного контрагента ведется судебное разбирательство, либо
- в отношении контрагента возбуждено производство по делу о банкротстве.

По взаиморасчетам с поставщиками и подрядчиками (авансирование), прочими контрагентами сомнительной считается дебиторская задолженность организации, учитываемая на субсчетах 60.02, 60.22, 60.32, 76.02, 76.03, 76.05, 76.09, 76.25, 76.29, 76.35, 76.39, которая на момент инвентаризации не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией и которая

- не погашена в сроки, установленные договором, и превышает 1 000 000 рублей по контрагенту, либо
- в отношении данной задолженности или в отношении данного контрагента ведется судебное разбирательство, либо
- в отношении контрагента возбуждено производство по делу о банкротстве.

На сумму ежеквартальных отчислений в резерв делаются записи:

Дебиторская задолженность включается в баланс за минусом резерва (п.35 ПБУ 4/99).

Информация об оценочных резервах раскрывается в пояснении к бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение запасов

В случае если сформированная в бухгалтерском учете стоимость запасов превышает их чистую стоимость продажи, запасы уцениваются до чистой стоимости продажи. При этом формируется резерв под

обесценение запасов.

Признаками возможного обесценения является моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов и т.п.

Резерв формируется по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов. Резервы под обесценение создаются в отношении:

- ✓ Материалов,
- ✓ Товаров,
- ✓ Готовой продукции (квартир и иных объектов недвижимости).

При создании резервов принимается во внимание:

- ✓ изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- ✓ назначение материально-производственных запасов;
- ✓ текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально-производственные запасы.

Порог существенности изменения стоимости запасов при котором Общество формирует резерв под обесценение запасов составляет 5%.

Сумма резерва равна разнице между чистой стоимостью продажи и той стоимостью, по которой они учитываются. Отчисления в резерв отражаются ежеквартально.

В бухгалтерском балансе на конец отчетного года запасы отражаются за вычетом резерва под обесценение запасов.

Оценочные обязательства на оплату отпусков

В качестве оценочных обязательств Общество учитывает обязательства по оплате предстоящих отпусков работникам. С этой целью Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков.

Учет оценочных обязательств рассчитывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н, МСФО (IAS) 19.

В течение года резерв используется для покрытия сумм, фактически начисленных в оплату отпусков, и соответствующих им сумм взносов на обязательное социальное страхование. Использование резерва производится в момент начисления отпускных по очередным и дополнительным отпускам.

Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении, включая сумму начисленных страховых взносов, в бухгалтерском учете отражается за счет использования резерва по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов», в корреспонденции с кредитом:

- счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – на суммы оплаты труда работникам за время отпуска и
- счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – на суммы начисленных взносов с оплаты труда работникам за время отпуска.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Резерв на гарантийный ремонт.

Общество приняло решение не создавать резервы на гарантийные ремонты.

Порядок исчисления ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль

Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций являются: месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года (для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли).

По итогам каждого отчетного (налогового) периода авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе капитальных вложений в объекты основных средств отражались вложения в приобретение движимого имущества, в том числе временных не титульных сооружений.

На балансе Общества отсутствуют капитальные вложения с длительным сроком хранения.

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлены в Таблицах 4.5 и 4.6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

(тыс. руб.)

Наименование строки Отчетности	Показатель		
	2025	2024	2023
Основные средства в том числе:	5 817	1 398	13 890
Офисное оборудование	5 104	274	288
Право пользования активом	713	1 122	13 602

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества отсутствуют:

- Объекты, временно находящиеся в простое или на консервации.
- Активы, переданные в залог или имеющие иные обременения.
- Имущество, сданное в аренду или находящееся в процессе перевода в категорию «активы на продажу».

По состоянию на отчетную дату компанией проведен анализ элементов амортизации объектов ОС. Установлено, что за отчетный период условия использования активов не претерпели существенных изменений. В связи с этим принятые ранее значения сроков полезного использования, способов начисления амортизации и ликвидационной стоимости признаны актуальными и оставлены без изменений на следующий отчетный период.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, амортизация), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Проверка основных средств на обесценение на 31.12.2025 г. не выявила признаков обесценения.

4.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2025г. в составе прочих внеоборотных активов Общества отражены капитальные вложения в приобретение компонентов основных средств в сумме 301 тыс. руб. Актив не доведен до состояния готовности к использованию.

4.3. ЗАПАСЫ

В составе запасов Общества на 31.12.2025 г. отражены остатки материалов и товаров на складах в общей сумме 1 380 тыс. руб.

В составе запасов Общества на 31.12.2024 г. отражены остатки материалов и товаров на складах в общей сумме 7 081 тыс. руб.

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Проверка запасов на обесценение на 31.12.2025 не выявила признаков обесценения.

4.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. является краткосрочной, со сроком погашения не более 12 месяцев.

В 2025 году в Организации был сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 12 331 тыс. руб. Дебиторская задолженность уменьшена на сумму сформированного резерва по сомнительному долгу в размере 12 331 тыс. руб.

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов нереальных для взыскания не производилось. Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

4.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

	в руб.		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках:			
ПАО СБЕРБАНК	87 494,18	11 215 719,99	3 742 865,50
ПАО МКБ	80 194,18	11 215 719,99	3 742 865,50
	7 300,00	-	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные эквиваленты (депозиты)	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	87 494,18	11 215 719,99	3 742 865,50

4.6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Наименование строки Отчетности	в тыс. руб.		
	Показатель		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Уставный капитал	10 000	10 000	10 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	289 508	2 451 766	19 625 613

В отчетном периоде изменения уставного капитала не было.

В отчетном периоде Обществом получен убыток в сумме (2 162) тыс. руб. Убытки связаны с ростом себестоимости продаж.

По состоянию на "31" декабря 2025 года состав участников ООО «РКС-Строй»:

Полное наименование участника	Номинальная стоимость доли в уставном капитале (в рублях)	Размер доли (в процентах)	Основание
Общество с ограниченной ответственностью «РКС Девелопмент» ОГРН 1087746801669 ИНН 7703669888 Дата регистрации: 02.07.2008 Регистрирующий орган: Межрайонная ИФНС №46 по г.Москве Место нахождения: 127015, город Москва, ул. Большая Новодмитровская, д.23, стр. 2, эт 1 Генеральный директор: Щербакова Марина Викторовна	10 000	100 %	31.01.2022 Решение №1 единственного учредителя Общества с ограниченной ответственностью «РКС- Строй» от 26.01.2022

Бенефициарным владельцем ООО «РКС-Строй» является:

- Сагирян Станислав Игоревич – с 01.01.2025 г. по 12.08.2025 г. - Доля косвенного владения – 87,390 %
- Сагирян Игорь Апетович – с 13.08.2025 г. – Доля косвенного владения – 72,825 %

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. Уставный капитал оплачен в размере 10 000 руб.,

что составляет 100%.

4.7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025г. включали:

Наименование	в тыс. руб.					
	2025 г.		2024 г.		2023 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Прочие займы	-	16 947	-	10 430	-	9 247
Итого заемные средства	-	16 947	-	10 430	-	9 247

Задолженность по займам со сроком погашения свыше 12 месяцев.

Сумма начисленных процентов по займам, включенных в прочие расходы, в 2025 году составила 1 217 тыс. руб., а в 2024 году – 1 183 тыс. руб.

Сумма штрафных санкций по неуплате кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 0,00 тыс. руб.

Дополнительные данные раскрываются в табличных пояснениях 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 8.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

4.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(тыс. руб.)

Наименование строки Отчетности	Показатель		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Оценочные обязательства	1 495	1 796	1 165
Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам	1 495	1 796	1 165

Резерв на предстоящую оплату отпусков создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

4.10. ВЫРУЧКА

(тыс. руб.)

Наименование	Отчетный	Предыдущий
	2025	2024
Insider_Строительство объектов_Возмещаемые расходы	1 973 069	1 243 050
Insider_Услуги генерального подрядчика	50 000	50 000
Непроектная деятельность_Продажа ТМЦ	3 413	-
Непроектная деятельность_Прочие работы и услуги	2 493	-
СУХ_Строительство внешних сетей_Канализация	10 970	18 150

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляют 300 тыс. руб. Чистые активы Общества снизились по сравнению с предыдущим отчетным периодом в связи с ростом себестоимости продаж. Но, тем не менее, активы Общества превышают его обязательства.

4.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

А) Основной управленческий персонал

Производились выплаты, предусмотренные трудовым договором. Размер краткосрочного вознаграждения основного управленческого персонала определен Положением об оплате труда, трудовым договором.

Краткосрочное вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу Общества, в 2025 году составило 7 433 тыс. руб. рублей, в том числе:

- ✓ • оплата труда 7 433 тыс. руб.

Начисленная на вознаграждение основного управленческого персонала сумма страховых взносов составила – 1 033,9 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

Б) Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли Общества:

Полное наименование учредителя (участника)	Операции
Общество с ограниченной ответственностью «РКС Девелопмент»	Участник, доля участия в уставном капитале 100 %. 02 июня 2022 года между ООО «РКС-Строй» и ООО «РКС Девелопмент» заключен лицензионный договор (неисключительная лицензия на использование товарных знаков). Объем операций в 2025 году по данному договору составил 1 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. отражается кредиторская задолженность в сумме 500 тыс. руб. ООО «РКС-Строй» в 2025 г. арендует нежилые помещения у ООО «РКС Девелопмент». Объем операций в 2025 году по данным договорам составил 468 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. отражается кредиторская задолженность в сумме 39 тыс. руб. В 2025 г. поиск персонала осуществляет ООО «РКС Девелопмент» по договору №М-005-24 от 01.01.2024 г. Объем операций в 2025 году по данным договорам составил 800 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. отражается кредиторская задолженность в сумме 450 тыс. руб.

Дивиденды в 2025 году в Обществе не начислялись и не выплачивались.

Прочие связанные стороны

Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество в 2025 году:

- ООО «РКС Холдинг» (ИНН 7708304023);
- ООО РКС-Инвест» (ИНН 9715458162);
- ООО «Альтаис» (ИНН 9715458797)
- ООО "ОЗСБ" (ИНН 7743084797)
- ООО «Эгерия» (ИНН 9715458807)
- ООО СЗ «Эгерия» (ИНН 9715463405)
- ООО «РКС-Регион» (ИНН 5835143135)
- ООО СЗ «РКС-Регион» (ИНН 5835143230)
- ООО "РКС-Краснодар" (ИНН 2308129956)
- ООО "РКС-Астрахань" (ИНН 3016056950)
- ООО "Мичуринский" (ИНН 6950241870)
- ООО СЗ "РКС-Тверь" (ИНН 6950177751)
- ООО "Стритстрой" (ИНН 6900018322)
- ООО СЗ "РКС-Южный форт" (ИНН 6900012338)
- ООО «РКС-Булатниково» (ИНН 5032335030)

- ООО СЗ «РКС-Булатниково» (ИНН 5003146906)
- ООО СЗ «РКС-Нахабино» (ИНН 5024217650)
- ООО СЗ «РКС-Суханово» (ИНН 5003145821)
- ООО СЗ «Паритет» (ИНН 9705093145);
- ООО СЗ "РКС-Пенза" (ИНН 5834043586)
- ООО "ТД РКС" (ИНН 2317084067)
- ООО «РКС-Гарант» (ИНН 6900003608)
- Щербакова Марина Викторовна (ИНН 771536715648)
- Сагирян Станислав Игоревич (ИНН 770475173383)
- ООО «РКС-Москва» (ИНН 9705102400)
- ООО СЗ "РКС-Тепличный" (ИНН 5800003754)
- ООО СЗ "РКС-Анапа" (ИНН 2308301565)
- ООО "РКС-Екатеринбург" (ИНН 9715494883)

Операций с данными лицами в 2025 году у Общества не проходило, за исключением описанных ниже.

Между ООО СЗ «Паритет» (Застройщик), ООО «РКС-Москва» (Технический Заказчик) и Обществом (Генеральный подрядчик) был заключен Договор генерального строительного подряда. Объем операций в 2025 году по данному договору составил 2 415 068,4 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. отражается дебиторская задолженность в сумме 207 503,3 тыс. руб. и кредиторская задолженность в сумме 697 583,5 тыс. руб.

Между ООО СЗ «РКС-Суханово» и Обществом был заключен Договор подряда №15.10 от 01.10.2024 г. Объем операций в 2025 году по данному договору составил 13 164,1 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. отражается дебиторская задолженность в сумме 1 747,2 тыс. руб. и кредиторская задолженность в сумме 29,6 тыс. руб.

Обществом был получен процентный заем от ООО «РКС-Москва» в рамках договора займа в размере 13 188,9 тыс. руб. В 2025 году отражаются операции по начислению процентов. Сумма начисленных процентов за 2025 год – 1 216,8 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. отражается кредиторская задолженность по полученному займу с учетом начисленных процентов в сумме 16 947,0 тыс. руб.

Операции по займам и кредитам между иными связанными сторонами не производились.

На 31.12.2025 ООО «РКС-Строй» предоставило следующие обеспечения:

- Договор поручительства № 380B0091XMF/П5 от 13.09.2022, заключенный между ООО «РКС-Строй» (Поручитель) и ПАО Сбербанк в обеспечение исполнения обязательств ООО СЗ «Паритет» (Должник) по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 380B0091XMF от 19.08.2022 между ПАО Сбербанк и Должником.

Задолженность по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 380B0091XMF от 19.08.2022 на 31.12.2024 составляет: сумма долга – 14 990 176 290,00 руб., плата за лимит - 77 179 120,90 руб., проценты начисленные отложенные - 3 029 234 949,54 руб.

Операции со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Полное наименование учредителя (участника)	Владение	Операции
Общество с ограниченной ответственностью «РКС Холдинг»	Косвенное владение	Участник Общество с ограниченной ответственностью «РКС Девелопмент», доля участия в уставном капитале – 97,1%. Доля косвенного владения – 97,1 %. На 31.12.2025 г. 10% доли в уставном капитале ООО «РКС Холдинг» принадлежит Щербаковой Марине Викторовне; 15% доли в уставном капитале ООО «РКС Холдинг» принадлежит Сагиряну Станиславу Игоревичу; 75% доли в уставном капитале ООО «РКС Холдинг» принадлежит Сагиряну Игорю Апетовичу.

5. РАСКРЫТИЕ ИНОЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1. События после отчётной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или

могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества:

Иные события после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

5.2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Снижение чистых активов обусловлено увеличением себестоимости оказываемых услуг. В 2026 года планируется заключить договор генерального подряда на оказание строительно-монтажных услуг на проекте ЖК «Коллекция» (застройщик ООО СЗ «РКС-Нахабино»).

В 2025 г. на деятельность и отчетность организаций продолжал оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества считает, что проводимая СВО, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как снижение спроса на работы, выполняемые Обществом, и трудности с переводами средств и привлечением финансирования. Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем, учитывая стабильный спрос на работы, выполняемые Обществом, наличие долгосрочного договора генерального строительного подряда с Застройщиком, отсутствием намерения Общества сокращать численность сотрудников и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ влияния волатильных микро и макроэкономических условий на будущие операционные и финансовые результаты деятельности ООО «РКС-Строй».

Общество считает, что будет и в дальнейшем осуществлять непрерывно свою деятельность.

5.3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

По состоянию на 31.12.2025 г. условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

5.4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Финансовые риски

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет существенных обязательств, операций, номинированные в валюте, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным Обществу заемным средствам, как низкий, так как займы были предоставлены связанными сторонами.

Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и

подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а же оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

5.5. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

5.6. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество не является собственником, пользователем или арендатором земельных участков.

На балансе организации отсутствуют здания и сооружения.

Общество в 2025 г. не производило операции с ценными бумагами.

5.7. Обеспечения обязательств и платежей полученные

На 31.12.2025 ООО «РКС-Строй» получило следующие обеспечения:

1. Аккредитив №W738S2203800H от 15.11.2022 (по договору генерального подряда №017-22 от 01.04.2022 г.) в сумме 3 751 280 742,90
2. Независимая гарантия №БГ-34227/24 от 20.12.2024 г. на сумму 5 011 858,05

5.8. Обеспечения обязательств и платежей выданные

На 31.12.2025 ООО «РКС-Строй» предоставило следующие обеспечения:

Договор поручительства № 380B0091XMF/П5 от 13.09.2022, заключенный между ООО «РКС-Строй» (Поручитель) и ПАО Сбербанк в обеспечение исполнения обязательств ООО СЗ «Паритет» (Должник) по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 380B0091XMF от 19.08.2022 между ПАО Сбербанк и Должником.

Генеральный директор

16.02.2026



Калябин М.Н.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	переоцененная стоимость	накопленные амортизация	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	519	(245)	5 249	-	(420)	-	-	-	-	-	-	5 769
	3а 2024 г.	414	(126)	105	-	(119)	-	-	-	-	-	-	519
в том числе:													
Офисное оборудование	3а 2025 г.	519	(245)	-	-	(124)	-	-	-	-	-	-	519
	3а 2024 г.	414	(126)	105	-	(119)	-	-	-	-	-	-	519
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	5 249	-	(295)	-	-	-	-	-	-	5 249
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	переоцененная стоимость	накопленные амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	49 269	(48 147)	29 110	-	(408)	-	-	-	-	49 269	(48 555)	-
	3а 2024 г.	19 911	(6 310)	29 110	(93)	(41 497)	-	-	-	-	49 269	(48 147)	-
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	49 269	(48 147)	-	-	(408)	-	-	-	-	49 269	(48 555)	-
	3а 2024 г.	19 911	(6 310)	29 110	(93)	(41 497)	-	-	-	-	49 269	(48 147)	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые основные средства - всего	5 817	1 395	13 890	-
в том числе:				
Машины и оборудование (кроме офисного)	714	1 122	13 602	-
Офисное оборудование	149	274	288	-
Другие виды основных средств	4 954	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-
в том числе:				
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-	-

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

	На начало года		Изменения за период	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	5 550	-	-	(5 249)	301	-
	За 2024 г.	-	-	1 694	-	-	(1 694)	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	5 550	-	-	(5 249)	301	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	105	-	-	(105)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	1 589	-	-	(1 589)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)

16 февраля 2026 г.

Калякин Максим Николаевич
(расшифровка подписи)



6. Запасы

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		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г.	7 081	-	2 037 813	(2 043 514)	-	-	-	X	X	1 380
	За 2024 г.	1 120	-	1 325 164	(1 319 202)	-	-	-	X	X	7 081
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	7 081	-	11 879	(6 918)	-	-	-	(10 663)	-	1 380
	За 2024 г.	1 119	-	109 145	(404)	-	-	-	(102 780)	-	7 081
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	2 025 934	(2 036 596)	-	-	-	10 663	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 216 019	(1 318 798)	-	-	-	102 780	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)
Калюдин Максим Николаевич
(подпись) (расшифровка подписи)

16 февраля 2026 г.



7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
				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	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	845 679	-	825 018	29 465	(667 188)	-	-	1 032 974	(12 331)	-	
	3а 2024 г.	313 118	(17 204)	809 184	50	(276 673)	-	(17 204)	845 679	-	-	
в том числе:												
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	734 130	-	689 200	-	(645 101)	-	-	778 229	-	-
		3а 2024 г.	165 126	(17 204)	726 256	-	(157 252)	-	(17 204)	734 130	-	-
	Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	105 993	-	148 730	-	(21 914)	-	-	232 809	-	-
		3а 2024 г.	33 899	-	77 206	-	(5 112)	-	-	105 993	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 061	-	(15 249)	29 465	(173)	-	-	15 104	(12 331)	-
		3а 2024 г.	114 093	-	1 011	50	(114 093)	-	-	1 061	-	-
	Расчеты по налогам и оборотам	3а 2025 г.	253	-	1 658	-	-	-	-	1 912	-	-
		3а 2024 г.	-	-	470	-	(217)	-	-	253	-	-
	Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	4 241	-	679	-	-	-	-	4 923	-	-
		3а 2024 г.	-	-	4 241	-	-	-	-	4 241	-	-
	Итого	3а 2025 г.	845 679	-	825 018	29 465	(667 188)	-	-	1 032 974	(12 331)	-
3а 2024 г.		313 118	(17 204)	809 184	50	(276 673)	-	(17 204)	845 679	-	-	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)
16 февраля 2026 г.

Калябкин Максим Николаевич
(расшифровка подписи)



8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	10 430 9 247	6 517 1 183	- -	- -	- -	- -	16 947 10 430	
в том числе:									
Долгосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	7 889 7 889	5 300 -	- -	- -	- -	- -	13 189 7 889	
Проценты по долгосрочным займам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 541 1 358	1 217 1 183	- -	- -	- -	- -	3 758 2 541	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	857 069 285 405	953 963 803 955	- -	(795 379) (232 291)	- -	- -	1 015 653 857 069	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	89 526 33 067	156 387 73 024	- -	(72 717) (16 565)	- -	- -	173 196 89 526	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	729 640 228 060	797 093 715 403	- -	(715 379) (213 723)	- -	- -	811 455 729 740	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 139 200	13 44	- -	(1 139) -	- -	- -	13 1 139	
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	24 837 13 214	120 11 623	- -	(378) -	- -	- -	24 579 24 837	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	35 -	- 35	- -	(9) -	- -	- -	26 35	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	11 391 8 861	- 2 530	- -	(5 757) -	- -	- -	5 633 11 391	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 2 002	- -	- -	- (2 002)	- -	- -	- -	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г. 3а 2024 г.	401 -	350 401	- -	- -	- -	- -	751 401	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 1	- -	- -	- (1)	- -	- -	- -	
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	867 499 294 652	960 480 805 138	- -	(795 379) (232 291)	- -	X X	1 032 600 867 499	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 796	3 758	4 060	-	1 495
	За 2024 г.	1 165	2 065	1 403	31	1 796
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 796	3 758	4 060	-	1 495
	За 2024 г.	1 165	2 065	1 403	31	1 796

Генеральный директор
(наименование должности)

16 февраля 2026 г.

Калябкин Максим Николаевич
(расшифровка подписи)



9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	3 756 293	5 550 094	7 635 198
в том числе:			
СЗ ПАРИТЕТ ООО	3 751 281	5 550 094	7 635 198
СОВКОМБАНК ПАО	5 012	-	-
Выданные - всего	15 250 204	15 250 204	15 250 204
в том числе:			
Московский банк ПАО	15 136 201	15 136 201	15 136 201
СБЕРБАНК Доп. офис №1764			



Генеральный директор
(наименование должности)

Калябкин Максим Николаевич
(расшифровка подписи)

16 февраля 2026 г.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	17 577	103 183
Затраты на оплату труда	43 905	28 055
Отчисления на социальные нужды	7 788	4 886
Амортизация	827	41 616
Прочие затраты	1 990 947	1 155 116
Итого по элементам	2 061 044	1 332 857
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 061 044	1 332 857

Генеральный директор
(наименование должности)

Калябкин Максим Николаевич
(расшифровка подписи)

16 февраля 2026 г.

