



Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Югра»
628002, Россия, город Ханты-Мансийск, улица Гагарина, дом 51
ИНН 8601046830 / КПП 860101001, р/с 40702810667460084227
в Западно-Сибирский Банк ОАО «Сбербанка России» г. Тюмень
корр.счет №30101810100000000651, БИК 047102651

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РКС-ЮГРА»**

**Г. ХАНТЫ - МАНСИЙСК
2026**

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью "РКС-Югра"

Сокращенное наименование юридического лица: ООО "РКС-Югра"

Адрес юридического лица: 628002, Россия, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Ханты-Мансийск, улица Гагарина, дом 51

Сведения об образовании юридического лица:

ООО "РКС-Югра" зарегистрировано Межрайонной ИФНС России № 1 по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре за основным государственным регистрационным номером 1128601002012 24.05.2012 год, свидетельство о регистрации юридического лица серия 86 № 001964701.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 8601046830

Код причины постановки на учет (КПП) - 860101001

Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации "Об обществах с ограниченной ответственностью".

Бухгалтерская отчетность ООО "РКС-Югра" сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, составляет 1 000 000 (Один миллион) рублей и оплачивается участниками Общества денежными средствами.

Единственный учредитель – ООО «РКС Девелопмент».

09.10.2025 между Хлебушкиным Е.В. - «Продавец» и ООО «РКС Девелопмент» - «Покупатель» подписан договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО «РКС-Югра». Размер отчуждения части доли 100%, номинальная стоимость отчуждаемой доли составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

17 октября 2025г было зарезервировано изменение долей владения учредителей (лист записи от 17.10.25 №11286010002012).

Основными видами деятельности, которые осуществляет Общество, являются деятельность в области строительства зданий и сооружений (ОКВЭД 41.2)

ООО "РКС-Югра" осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Филиалов и обособленных подразделений не имеет.

Среднесписочная численность на 01.01.2026 год составила 1 человек.

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников;

- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет управляющей компанией ООО «РКС Девелопмент» в лице Генерального директора Булгакова Василия Викторовича на основании Решения Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «РКС-Югра» от 09.10.2025 года.

Взаимосвязанные лица

Организация в пояснении к бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)".

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество.

Список связанных сторон утверждается руководителем организации.

Руководство Общества (члены его коллегиального исполнительного органа или же лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества):

- Булгаков Василий Викторович

Размер вознаграждения основного управленческого персонала определен Положением об оплате труда, трудовым договором.

Краткосрочное Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу Общества, в период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года составило 1 016 940 рублей, сумма страховых взносов – 202 653 рублей.

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

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
ООО «РКС Девелопмент»	Участник, доля участия в уставном капитале 100 %, Вознаграждение по договору о передаче полномочий ЕИО УК от 22.10.2025. Сумма операций составила- 696 774,20

Бенефициарный владелец: Сагирян Игорь Апетович

Информация о составе Отчетности, раскрываемой в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

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;

для промежуточной отчетности – период с 1 января по отчетную дату периода, за который она составляется, включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации Организации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными

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

бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина

России от 04.10.2023, и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами

бухгалтерского учета.

Годовая 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется для утверждения участнику Общества.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность не составляется.

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 отчетности (в форме Бухгалтерский баланс) развернуто.

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.

Отражение информации по сегментам

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

Отражение информации по связанным сторонам

Организация в пояснении к бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)".

Список связанных сторон ежегодно составляется Генеральным директором.

Определение величины текущего налога на прибыль.

Организация использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Для учета постоянных и временных разниц Организация использует типовые настройки программы «1С:Бухгалтерия 8.3 ». Выявленные постоянные разницы в оценке активов и обязательств отражаются при проведении первичных документов на забалансовом счете НЕ.04.

По выявленным отложенным активам и обязательствам строятся проводки:

Дт 09 «Отложенные налоговые активы», Кт 99.02.О «Отложенный налог на прибыль» – отражена сумма признанных отложенных налоговых активов;

Дт 99.02.О «Отложенный налог на прибыль», Кт 09 «Отложенные налоговые активы» – отражена сумма погашенных отложенных налоговых активов;

Дт 99.02.О «Отложенный налог на прибыль», Кт 77 «Отложенные налоговые обязательства» – отражена сумма признанных отложенных налоговых обязательств;

Дт 77 «Отложенные налоговые обязательства», Кт 99.02.О «Расчет налога на прибыль» – отражена сумма погашенных отложенных налоговых обязательств.

Отложенный налог на прибыль (за отчетный период) определяется как сумма разниц между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 99.02.О "Отложенный налог на прибыль" за отчетный период.

Текущий налог на прибыль отражается проводкой:

Дт 99.02.Т «Текущий налог на прибыль», Кт 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» – отражена сумма налога на прибыль к уплате за отчетный период. Одновременно суммы налога распределяются по бюджетам различных уровней;

СТОРОНО: Дт 99.02.Т «Текущий налог на прибыль», Кт 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» – отражена сумма налога на прибыль к уплате за отчетный период;

Счета 99.02.Т и 99.02.О соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах в редакции Приказа № 61н:

«Текущий налог на прибыль» - строка (2411);

«Отложенный налог на прибыль» - строка (2412).

2. Учетная политика

Учетная политика, применяемая в 2024 году существенно, не отличается от учетной политики, применяемой Обществом в 2023 году.

Общество не планирует внесение существенных изменений в учетную политику на год, следующий за отчетным годом (на 2025 год), за исключением изменений в связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Основные средства

Объект основного средства принимается к учету, если он предназначен для использования в уставной деятельности Общества и для управленческих нужд со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью, превышающей 100 000 рублей.

Сроки полезного использования основных средств определяются в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденных Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Объекты стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на себестоимость по мере отпуска в эксплуатацию.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Доходные вложения в материальные ценности и расходы по НИКОР в Обществе отсутствуют.

Материально - производственные запасы

Материально - производственные запасы принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение. В качестве учетных цен принимаются договорные цены. При отпуске в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС.

Переоценка финансовых вложений не производится.

Расходы

В бухгалтерском учете расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы, произведенные в текущем отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

Задолженность с истекшим сроком исковой давности и нереальная к взысканию списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам создается по результатам проведения инвентаризации.

Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. Налоговые регистры формируются только в том случае, если в регистрах бухгалтерского учета необходимая информация отсутствует.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль признается для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ.

Признание доходов

Доходы ООО "РКС-Югра" подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации объектов недвижимости признается по методу начисления и отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

Расчеты по НДС

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки товара, выполненных работ, оказания услуг или день передачи имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Отложенные налоговые активы (строка 1180)

Отложенный налог, отраженный по строке 2412, является результатом изменения за 2025 год **вычитаемых** и **налогооблагаемых** временных разниц, представленных в таблице ниже:

Вид активов и обязательств	Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 25%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 25%		
	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
		Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства и резервы	95	24		x	x	x
Расходы будущих периодов	1	1	-	x	x	x
Убытки прошлых лет	573	143	-	x	x	x
Списание убытков прошлых лет			(123 290)			
Итого	x	168	(123 290)	x		
Суммы ОНА и ОНО	x	168		x		
Отложенный налог (строка 2412)		(123 458)				

3.2. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представленной в Приложении к настоящим Пояснениям.

По состоянию на 01.01.2025 года дебиторская задолженность не относится к сомнительной. Резерв по сомнительным долгам Общество не создавало.

3.3. Финансовые вложения (строка 1240)

Информация о финансовых вложениях приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение финансовых вложений», представленной в Приложении к настоящим Пояснениям.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Средства на расчетных счетах		18 857
Итого:		18 857

Информация об остатках денежных средств и денежных потоках за 2025 и 2024 год представлена в Отчете о движении денежных средств.

3.5. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице 8.1 «Наличие и движение обязательств», представленной в Приложении к настоящим Пояснениям.

Вся кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 является **краткосрочной**.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.6. Оценочные обязательства (строка 1540)

Оценочные обязательства состоят исключительно из обязательств Общества перед работниками по оплате предстоящих отпусков.

Информация о структуре и движении данного обязательства приведена в таблице 8.3 «Оценочные обязательства», представленной в Приложении к настоящим Пояснениям.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1 Выручка и себестоимость

В отчетном и предыдущем периодах Общество не выполняло каких-либо работ и не оказывало услуг.

4.2 Управленческие расходы

Структура управленческих (общехозяйственных) расходов представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование расхода	За 2025 год	За 2024 год
1	Аренда офиса	180	180
2	Интернет	64	55
3	Мобильная телефония	2	7
4	Почтовые расходы	18	8
5	Программное обеспечение (покупка, обновление)	30	29
6	Расходы на передачу функций управления	697	
7	Резерв по оплате предстоящих отпусков АУП	233	315
8	Содержание и обслуживание оргтехники		5
9	Страховые взносы от расходов на оплату труда АУП	300	274
10	ФОТ АУП	1325	1 367
11	Юридические услуги	960	1 025
	Итого	3 809	3 265

Расшифровка этих же расходов по элементам затрат приведена в таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности», представленной в Приложении к настоящим Пояснениям

4.3 Прочие доходы и прочие расходы

В составе строки 2340 «Прочие доходы» отражены следующие доходы:

№ п/п	Наименование дохода	За 2025 год	За 2024 год
1	Прочие доходы	73	37
2	Оценочные обязательства по оплате труда	67	
	Итого	140	37

В составе строки 2350 «Прочие расходы» отражены следующие расходы:

№ п/п	Наименование расхода	За 2025 год	За 2024 год
1	Расходы на услуги банков	46	27
2	Гарантийный ремонт		3 573

3	Пени		223
4	госпошлина		6
5	Прочие внереализационные расходы	11	427
6	Материальная помощь		135
	Итого	57	4391

4.4 Чистая прибыль (убыток)

Чистый убыток Общества за 2025 год составил – 125 303 рубля.

В 2025 году Общество не осуществляло операции по реализации коммерческих помещений и машиномест.

Все объекты недвижимости реализованы в течении 2023 года.

Руководство Общества предпринимает все необходимые действия для улучшения финансового положения ООО «РКС-Югра».

4. Раскрытие иной существенной информации

4.1. События после отчётной даты

На дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год события, произошедшие после отчетной даты, и способные оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отсутствуют.

4.2. Общество не раскрывает информация по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.3. Общество не является участником совместной деятельности.

4.4. Общество не является учредителем доверительного управления.

4.5. Непрерывность деятельности

События в России и мире, связанные с объявлением недружественными странами санкций в отношении РФ с высокой долей вероятности могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, в том числе привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

В ответ на это российское Правительство объявило о ряде мер, которые включают, в том числе изменение ключевой ставки рефинансирования ЦБ РФ и определенные ограничения на обмен и перевод иностранной валюты. На момент утверждения данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, указанные события не оказали значительного прямого негативного влияния на деятельность ООО «РКС-Югра».

Однако сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической и геополитической ситуации на будущие результаты деятельности и финансового положения Общества.

ООО «РКС-Югра» расценивает текущую ситуацию в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

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

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

4.6. 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.

4.7. Иная информация

Общество не является собственником, пользователем или арендатором земельных участков.

На балансе организации отсутствуют здания и сооружения.

Общество не применяет положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в связи с отсутствием объекта учета.

Забалансовые счета Общества предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении, имущества, списанного на расходы, для обеспечения его сохранности, о полученных в аренду основных средств, о предоставленных обеспечениях и полученных обеспечениях.

На забалансовых счетах учитываются:

- Материальные ценности в эксплуатации
- Обеспечения полученные

4.8. 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.

4.9. Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

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

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию 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.

4.10. Сопоставимость данных отчетности, исправление существенных ошибок

В соответствии с требованиями ПБУ 4/99 и ПБУ 22/2010 Общество обеспечило сопоставимость данных в отчетности.

Генеральный директор УК
ООО «РКС Девелопмент»



Булгаков В.В.
"12" марта 2026 г