ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчётности за 2025 год
Акционерного общества «Ремонтно-строительное управление»

1. Основные сведения об организации.

Акционерное общество «Ремонтно-строительное управление», сокращённо: АО «РСУ»

Юридический адрес: 367008, Республика Дагестан, г. Махачкала пр-т И. Шамиля 1 Г, 5 корпус.

Фактический адрес: 367008, Республика Дагестан, г. Махачкала пр-т И. Шамиля 1 Г, 5 корпус.

Дата государственной регистрации: 15 августа 2023 года

Зарегистрировано в ИФНС по Кировскому району г. Махачкалы 19.10. 2006 года.

ОГРН: 1060560003822
ИНН: 0560032566
КПП: 057301001
ОКАТО: 82401362000
ОКВЭД: 45.23.1
ОКОПФ: 47
ОКФС: 13
ОКТМО: 82701000

АО «Ремонтно-строительное управление», осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утверждённым распоряжением Минимущества Дагестана от 21 июля 2023 года № 488-р.

Целью деятельности Общества является:

- получение прибыли;
- повышение рыночной стоимости акций общества.

Основными задачами деятельности Общества являются:

- повышение уровня эксплуатационного содержание и увеличения срока службы автомобильных дорог и сооружений;
- повышение безопасности дорожного движения на территории Республики Дагестан.

Бухгалтерская отчётность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности и Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учёте».

На основании Постановления Правительства Республики Дагестан от 12 августа 2020 г. № 173 «О реорганизации дорожно-эксплуатационных предприятий Республики Дагестан» и Распоряжения Минимущества Дагестана

от 13 июля 2022 г. «О решении внеочередного общего собрания акционеров акционерного общества «Ремонтно-строительный участок и реорганизуемых в форме присоединения к нему акционерных обществ (дорожно-эксплуатационных предприятий Республики Дагестан)» в 2023 г. была произведена реорганизация АО «РСУ» в форме присоединения к нему 40 акционерных обществ «Дорожно-эксплуатационные предприятия» Республики Дагестан.

Основной вид деятельности Общества: Строительство, реконструкция, ремонт и содержание автомобильных дорог и сооружений на них.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода и была направлена на получение доходов в отчётном и последующих периодах.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учёта за 2025 г. не возникало.

По состоянию на 31.12.2025 года штатная численность работников Общества составляет - 1224 ед., фактическая численность работающих составила - 1159 ед.

Фонд оплаты труда за 2025 г. составил – 585 577,1 тыс.руб.

Структура АО «РСУ» на 31.12.2025 г. состоит из следующих отделов и структурных подразделений:

- Администрация
- Отдел бухгалтерского учёта и отчётности
- Отдел экономики, контроля и управления имуществом
- Отдел кадров и управление персоналом
- Отдел снабжения и хозяйственного обеспечения
- Отдел закупок и договоров
- Отдел правового обеспечения и корпоративных правоотношений
- Производственно-технический отдел
- Отдел ремонта и содержания дорог
- Отдел механизации
- Отдел круглосуточного мониторинга
- Структурных подразделений - 43 филиала.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет - 285 880,0 тыс.руб.

В 2025 году приобретена 1 единица спецтехники (фронтальный погрузчик) на сумму 7 818 ,6 тыс. руб.

Общий объем выполненных работ (услуг) АО «РСУ» составили - **1 901 143 тыс.руб.**, их них:

- выполнение работ (услуг) по содержанию автомобильных дорог всего на сумму **1 858 377,9 тыс.руб.**, в том числе:

- *на содержание дорог - 1 753 845,5 тыс.руб., из них:*

-собственными силами - 1 670594,2 тыс. Руб.

-субподряды - 83 251,3 тыс.руб.

- на целевые субподряды - 104 532,5 тыс.руб.

- АВР (аварийно-восстановительные работы) по ликвидации стихии составило **- 5 245,8 тыс.руб., из них:**

- собственными силами - 4 621, 6 тыс. руб.;

- субподряды - 624,2 тыс. руб.;

- прочая реализация работ (услуг) -37 467,8 тыс.руб.

Итого из общего объёма работ выполнено:

- собственными силами - на сумму 1 675 215,7 тыс.руб.;
- субподрядные работы - на сумму 188 408 тыс руб.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации за 2025 г. составили - 1 584 243,0 тыс.руб. (без НДС) в т.ч.:

- по основной деятельности - 1 575 098,0 тыс.руб.
- по реализации прочих работ, услуг - 9 145,0 руб.

Доходы за прошлые аналогичные отчётные периоды составили:

- объем работ в 2024 году - 1 255 397 тыс. руб. (без НДС);
- объем работ в 2023 году - 912 058 тыс. руб. (без НДС).

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией за 2025 год составили - 1 558 587,0 тыс. руб., (без НДС).

Расходы, связанные с реализацией за прошлые периоды, составили (без НДС):

- в 2024 году – 1 194 884 тыс. руб.;
- в 2023 году – 906 397 тыс. руб.

Валовая прибыль за 2025 г. составила - 25 656,0 тыс.руб.

- в 2024 году аналогичного периода - 60 513 тыс. руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности за 2025 год составил 18 913 тыс.руб.

Для целей налогового учёта сумма прибыли составила 5 799,0 тыс.руб.

Возникшая разница в учёте прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учёта образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

Расхождения между БУ и НУ возникают из-за разных требований законодательных актов, регулирующих эти 2 вида учёта, а также из-за различных подходов к учёту, закреплённых в бухгалтерской и налоговой учётной политике.

5. Расчёты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учёте и раскрывает в бухгалтерской отчётности информацию о расчётах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учёта и данными налоговой декларации за 2025 год составила 5 799,0 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 г. составила 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 4 531,0 тыс.руб. Сумма чистой прибыли по данным регистров бухгалтерского учёта составила 18 913,0 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 4 531,0 тыс.руб., отложенный налог на прибыль составляет 17 6450 тыс.руб., что соответствует данным налоговой декларации за 2025 год.

6. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный за 2025 год составил 5 799 тыс.руб.

7. Основные средства

Балансовая стоимость основных средств, числящихся на балансе предприятия составляла 1 027 856,0 тыс. руб., из них:

- основные средства - 775 046,3 тыс.руб.;
- арендованное имущество - 225 450,9 тыс.руб.:
- нематериальные активы - 19 058,8 тыс.руб.;
- вложения во внеоборотные активы - 8 300,0 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе предприятия по состоянию на 31.12.2025 года составляет 563 770,0 тыс. руб.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утверждённой постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчётного периода.

Инвентаризация ОС проводится раз в 2 года.

На конец отчётного года проведена проверка ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчётности (IAS) 36 "Обесценение активов".

- дооценка на сумму - 109 490,2 тыс.руб.
- уценка на сумму - 23 788,5 тыс.руб.

Переоценка ОС проводилась путём пересчёта их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Все результаты переоценки ОС отражены в бухгалтерском учете.

8. Производственные запасы

Стоимость производственных запасов, числящихся на балансе по состоянию на 31.12.2025 года составляла 174 617,0 тыс. руб.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учёту в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

9. Дебиторы и кредиторы

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составляла 166 379,0 тыс. руб.,

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. года составляла 492 801,0 тыс. руб., из них:

- по контрагентам - 219 643,0 тыс.руб.
- по налогам - 85 297,0 тыс.руб.
- по прочим кредиторам - 187 861,0 тыс.руб.

Обязательство по лизингу на 31.12.2025 г. составило - 55 401,0 тыс.руб.

10. Сведения об учётной политике организации

Положение по учётной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.

«О бухгалтерском учёте», и требованиями ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учётная политика Общества составлена и утверждена Приказом № 167 от 28 декабря 2024 г.

Общество не создаёт резерва на ремонт ОС.

Обществом не создаётся резерв под снижение стоимости МПЗ за счёт финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Обществом не создаётся резервы по сомнительным долгам.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на производство учитываются на счёте 20 «Основное производство» с аналитическим учётом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершённое производство учитывается на счёте 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учёте формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счёте 20.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

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

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счёте 97, в регистрах бухгалтерского учёта не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счёте 97 «Расходы будущих периодов» и

списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Отчисление резервного фонда в 2025 г. составляет - 945,65 тыс.руб., составляющий 5 процентов от чистой прибыли.

Резервы предстоящих расходов и платежей за 2025 год (оценочные обязательства) составили - 19 545,0 тыс.руб.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заёмных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

И.о. генерального директора Г.М. Гимбатов