

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год.**

25 марта 2023 г

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО «РУССТРОЙ»** за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «РУССТРОЙ»

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «РУССТРОЙ»

Адрес юридического лица: 115477, г. Москва, ул. Деловая, д. 11, корп. 11, офис 220

В обществе зарегистрирован филиал по адресу: 677000, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Лермонтова, д. 25, ГРН 2057724039680 от 11.05.2005 г. . В проверяемом периоде хозяйственной деятельности не имел

В Обществе созданы по месту нахождения следующие обособленные подразделения:

- 643, 628406, Ханты-Мансийский автономный округ- Югра АО, г. Сургут, ул. Имени Глухова, 12,15, зарегистрированное в ИФНС по г. Сургуту, Ханты-Мансийского АО-Югры, 30.06.2014 г, КПП 860245001. Деятельность приостановлена.

- 643, 666022, Иркутская обл., Шелеховский р –н, Олха д., Октябрьская ул., 16А. КПП 381045001. Деятельность ведется с 01.02.2021 г.

Основные виды деятельности – производство общестроительных работ.

Общество является членом следующих саморегулируемых организаций:

- Ассоциации «СРО «ЛИГА ИЗЫСКАНИЙ» (СРО-И-013-25122009) , которое подтверждает допуск к выполнению инженерных изысканий, осуществлению подготовки проектной документации, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства по договору подряда на выполнение инженерных изысканий. (Протокол Президиума № 303 от 19.02.2018 г)

- Ассоциации СРО «ЭкспертСтрой» (СРО-С-265-10042013) , которое подтверждает допуск к к выполнению инженерных изысканий, осуществлению подготовки проектной документации, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства по договору подряда на выполнение инженерных изысканий, по договору строительного подряда в отношении объектов капитального строительства и объектов технически сложных и уникальных (Решение о приеме в члены СРО № 398 от 18.05.2018г)

- Ассоциации СРО «ЭкспертПроект» (СРО-П-182-02042013) , которое подтверждает допуск к к выполнению инженерных изысканий, осуществлению подготовки проектной документации, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства по договору подряда на выполнение инженерных изысканий, по договору строительного подряда в отношении объектов капитального строительства (Решение о приеме в члены СРО № 102 от 31.03.2017 г)

Общество имеет лицензию МЧС РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий № 77-Б/00039 от 23.01.2014 г. на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений без срока действия.

Общество имеет лицензии:

- ЧИТ 02942 ТР от 13.06.2019 г .на пользование недрами на геологическое изучение, разведку и добычу полезных ископаемых, в том числе использование отходов добычи и связанных с ней перерабатывающих производств в Нерчинско-Заводском районе Забайкальского края. Срок действия лицензии до 31.12.2044 г.

- ЧИТ 02951 ТР от 20.06.2019 г .на пользование недрами на геологическое изучение, разведку и добычу полезных ископаемых, в том числе использование отходов добычи и связанных с ней перерабатывающих производств в Калганском районе Забайкальского края. Срок действия лицензии до 31.12.2044 г.

Уставный капитал Общества составляет 100 000 рублей.

Учредителями общества являются:

- Зайнулин Ринат Фаатович с размером доли собственности 49 % - 49 000 руб.

- Матвеева Евгения Геннадьевна с размером доли собственности 51% - 51 000 руб.

К органам управления Общества относятся:

-общее собрание участников

- единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Исполнительный орган Общества: генеральный директор – Зайнулин Ринат Фаатович с 14.04.2017 г. Приказ № 1 от 06.04.2017 г

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 65 чел., численность работающих на 31.12.2022 - 36 чел.

2. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

С 01.01.2022 года Общество применяет для целей бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», для учета аренды –ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» , по учету первичных документов – ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», по учету основных средств –ФСБУ 6/2020 «Основные Средства»

На основании пункта 49 ФСБУ 6/2020 Общество применяет альтернативный (упрощенный ретроспективный метод) корректировки. Для целей указанной корректировки балансовой стоимости основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок) , признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Разница между суммой балансовой стоимости основных средств до пересчета и суммой балансовой стоимости после пересчета списывается на нераспределенную прибыль.

К объектам учета аренды относятся объекты, которые классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

К договорам операционной аренды были отнесены договора субаренды, где Общество является Арендодателем, так как стоимость арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды.

К неоперационным договорам относятся договоры аренды, объекты которых классифицируются в качестве объектов по которым переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;

в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;

е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;

ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

К неоперационным договорам Общество отнесло договор аренды офисного помещения и договора лизинга.

Для перехода на ФСБУ 25/2018 Общество рассчитало и ввело остатки по договору аренды, переходящему на 2022 год (право пользования активом (далее – ППА) и обязательства по аренде (далее - ОА).

Для этого Общество определило:

- ставку дисконтирования для расчета ОА (по договору аренды 10%, по договорам лизингу по ставке указанному в договоре)

- стоимость арендных платежей рассчитывается с применением ставки дисконтирования. Арендные платежи включают в себя платежи, которые осталось уплатить после 01.01.2022 до конца срока аренды, определенного арендатором (п. 7 ФСБУ 25/2018). Т.е. платежи, совершенные до 01.01.2022, в т.ч. авансовые, не учитываются;

- Общество определило оставшийся срок полезного использования ППА. Начиная с 2022 года в расходы относится амортизационные отчисления ППА и проценты, начисляемые на ОА исходя из величин ППА и ОА, определенных на начало периода применения ФСБУ 25/2018.

При этом ППА и ОА, а также разницы, урегулированные нераспределенной прибылью отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за период первого применения ФСБУ 25/2018 - как данные на начало периода.

Величина ППА отражается по статье "Основные средства" бухгалтерского баланса без выделения в самостоятельную строку.

Обязательство по аренде отражается в качестве кредиторской задолженности по строкам 1450 или 1520 (1550) в зависимости от того, является такая задолженность долгосрочной или краткосрочной (с раскрытием информации в пояснениях о включении обязательства по аренде). В отчете об изменениях капитала суммарный эффект от первоначального применения Стандарта отражается в Разделе 2 "Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок".

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год сравнительная информация представляется в виде единовременной корректировки показателя на 31.12.2021г. без пересчета прошлых периодов.

В связи с этим Общество произвело корректировку на 31.12.2021 год (в межотчетный период).

Изменение остатков на 31.12.2021 после корректировки .

Наименование показателя	код	На 31.12.2021 года до корректировки	На 31.12.2021 после корректировки	Сумма корректировки
Основные средства	1150	18 178	30 308	12 130
Отложенные налоговые активы	1180	5 969	8 897	2 928
Прочие оборотные активы	1260	10 094	8 882	- 1 212
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	56 404	58 528	2 124
Отложенные налоговые обязательства	1420	6 857	10 337	3 480
Прочие обязательства	1450	7 273	7 403	130
Прочие обязательства	1550		8 115	8 115

Валюта баланса увеличилась в результате корректировок на 13 846 тыс. руб.

3. Учетная политика

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с учетной политикой Общества на 2022 год, утвержденная приказом № 24 от 28.12.2021 г, которая в свою очередь, подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и стандартами и положениями по бухгалтерскому учету (ФСБУ и ПБУ).

Основные положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета:

п. 2.1. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании

услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Организация не применяет настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Лимит устанавливается в размере 100 000 рублей.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления, определяемой в соответствии с требованиями ФСБУ № 6/2020 «Основные средства».

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу, прочих расходов и т.п.) в зависимости от того, где они эксплуатируются.

Способ начисления амортизации: линейный способ.

Начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости объектов либо списания их с бухгалтерского учета.

На основании ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» для целей бухгалтерского учета под **капитальными вложениями** понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

д) организацию строительной площадки;

е) осуществление авторского надзора;

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний;

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты). Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) при осуществлении капитальных вложений

б) стоимость активов организации (в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

ж) величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;

п. 2.2 Нематериальные активы:

«Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 14/2007.

«Срок полезного использования нематериальных активов и способ начисления амортизации определяется при принятии объектов нематериальных активов к бухгалтерскому учету постоянно действующей комиссией по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию нематериальных активов (далее – Комиссия), утвержденной приказом Общества.

п. 2.3. Запасы

Формирование в бухгалтерском учете информации о материально – производственных запасах (МПЗ) Общества производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Общество учитывает товары, приобретенные для продажи, по стоимости их приобретения. Расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе фактических затрат на приобретение товаров.

Оценка материалов, отпущенных для производства строительных работ, а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

К незавершенному производству относятся объекты, не прошедшие всей стадии строительно-монтажных работ или приема сдачи объекта.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с выполнением строительно-монтажных работ.

К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

На конец года производится инвентаризация незавершенного производства путем определения фактических затрат на объект. Сумма затрат по незавершенному производству отражается в дебете счета 20 «Основное производство».

После сдачи объекта Заказчику затраты по незавершенному производству списываются.

п.2.6. . Финансовые вложения

«При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений должны быть соблюдены условия признания их финансовыми вложениями согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 19/02).

Единицы бухгалтерского учета финансовых вложений:

- по займам – один выданный заем, предоставленный по одному договору;
- по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма

дебиторской задолженности, приобретенной по каждому договору уступки права требования.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости исходя из способа их поступления в соответствии с ПБУ 19/02.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий их принятия к бухгалтерскому учету в соответствии с пунктом 2 ПБУ 19/02.

п. 2.7. . Кредиты и займы

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционных активов, включаются в их стоимость в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (далее - ПБУ 15/2008).

п. 2.9. Доходы и расходы

Для целей бухгалтерского учета доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/2012, ПБУ 10/99 (далее - ПБУ 9/2012, ПБУ 10/99) и другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

При выполнении договоров строительного подряда Общество привлекает для исполнения части работ другие строительные организации. Согласно условиям этих договоров Общество по отношению к заказчику строительства выступает в роли генерального подрядчика, а привлеченные Обществом организации выступают в роли субподрядчиков.

Стоимость принятых от субподрядчика работ списываются в Дебет бухгалтерского счета 20 «Основное производство»

Доходы от деятельности Общества признаются доходами от обычных видов деятельности (далее - выручка), в частности:

- сумма выручки полученная от Заказчика, в том числе и поступления связанные с расчетами, полученные за работы, выполненные субподрядчиком;

К прочим доходам относятся

- доходы продажи излишних материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договоров

Выручка оценивается в сумме поступлений денежных средств, их эквивалентов, иных ценностей, включая дебиторскую задолженность.

Расходы по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени, считаются прочими расходами.

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/2012, ПБУ 10/99 (далее - ПБУ 9/2012, ПБУ 10/99) и другими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Общехозяйственные расходы учитываются в целом по предприятию и распределяются между видами деятельности пропорционально объему выполненных работ и/или оказанных услуг.

Управленческие расходы включаются в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В соответствии с учетной политикой: управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» в себестоимости продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Основные положения Учетной политики для целей налогового учета:

Учетная политика Общества для целей налогообложения направлена на формирование достоверной и полной информации обо всех хозяйственных операциях, которые осуществляются в течение налогового периода, в целях определения налоговой базы и налоговых обязательств Общества.

Порядок ведения учета, установленный в учетной политике для целей налогообложения, остается неизменным в течение всего года.

При формировании доходов и расходов для целей налогообложения прибыли в Обществе используется метод начисления.

Общество ведет регистры налогового учета, разработанные самостоятельно. Формы регистров налогового учета являются неотъемлемой частью настоящей Учетной политики для целей налогообложения приложение 8. Регистры налогового учета формируются как в электронном виде, так и на бумажных носителях.

Подтверждением данных отраженных в налоговых регистрах являются первичные учетные документы (включая справку бухгалтера), используемые в бухгалтерском учете.

При строительстве объектов собственными силами в качестве застройщика, а так же при реализации строительно-монтажных работ по договорам подряда (субподряда) в состав прямых расходов включаются:

- все материальные расходы на приобретение сырья, материалов, непосредственно используемых при проведении строительно-монтажных работ на объекте, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в строительстве

- расходы на оплату труда строительных персонала, непосредственно участвующего в строительно-монтажных работах

- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на расходы на оплату труда производственного персонала, участвующего в строительно-монтажных работах

- расход на СМР, выполняемые субподрядчиками на конкретный объект строительства

- плата за аренду строительной техники, привлеченной для выполнения работ на конкретный объект строительства

Учет прямых расходов для целей налогообложения прибыли осуществляется в регистрах налогового учета.

К косвенным расходам признаваемых в текущем отчетном периоде, относятся затраты общестроительного характера, не относящиеся к прямым, а так же затраты на содержание офисного помещения, заработная плата управленческого персонала, командировочные расходы и представительские расходы. относятся все иные суммы расходов, за исключением внебюджетных (ст. 265 НК РФ).

Показатели, используемые в целях исчисления и уплаты налога на прибыль в бюджеты субъектов РФ по месту нахождения обособленных подразделений – среднесписочная численность работников и остаточная стоимость амортизируемого имущества.

Моментом определения налоговой базы по НДС, за исключением случаев, прямо указанных в статье 167 НК РФ, признается наиболее ранняя из следующих дат:

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

Момент возникновения права на применение налогового вычета сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав, а также сумм НДС, исчисленных Обществом при исполнении обязанностей налогового агента, определяется в соответствии с положениями статей 172 НК РФ.

Книга покупок и книга продаж Общества ведутся в соответствии с Правилами ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 №1137 (с изменениями).

Организация имеет имущество нескольких категорий, которые облагаются налогом на имущество. Налоговая база в отношении имущества каждой категории определяется отдельно. в соответствии со ст.375 и ст. 376 Налогового кодекса РФ.

Налоговый учет для целей выполнения обязанностей налогового агента по НДФЛ по учету доходов, полученных физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов ведется в регистрах налогового учета, разработанных Обществом самостоятельно.

Учет НДФЛ с доходов сотрудников, работающих в обособленных подразделениях ведется по месту нахождения обособленного подразделения.

Принятая учетная политика ООО «РУССТРОЙ» применяется последовательно, от одного отчетного года к другому

4. Информация о составе отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «РУССТРОЙ» за 2022 год сформирована в следующем объеме:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах
- 3) отчет об изменениях капитала;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Экономические сведения

5.1. Нематериальные активы в Обществе на начало 2022 года и конец 2022 года отсутствовали.

5.2. Основные средства Общества на начало 2022 года составляли –30 308 тыс. руб., на конец 2022 года составили – 46 062 тыс. руб. В 2022 году введено в эксплуатацию основных средств на сумму 28 538 тыс. руб., в том числе по договору лизинга (спецтехника) 15 392 тыс. руб.

В 2022 год были реализованы основные средства, балансовая стоимость которых составила 2 542 тыс. руб.

В 2022 году были списаны основные средства, в связи с моральным износом на сумму 1 058 тыс. руб.

В 2022 году переоценка основных средств не производилась.

По состоянию на 31.12.2021 в залоге объектов недвижимости нет.

Сумма начисленной амортизации за отчетный год: 12 801 тыс. руб.

Арендованное имущество

Наименование основного средства	Остаток на 01.01.2022, в тыс. руб.	Остаток на 31.12.2022 , в тыс. руб.
Автомобиль 41K04 специальный, грузовой бортовой оснащенный краном-манипулятором		12 642
Офисное помещение 185,8 м2 (офис)	9 457	6 305
Автомобиль УАЗ 390995-04		1 426
Манипулятор Грузовой бортовой DAEWOO NOVUS	9 574	8 132
итого	19 031	28 505

5.3. Учет МПЗ:

- последствия изменений способов оценки материально-производственных запасов: изменений способов оценки МБЗ не было.

- стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог: не передавались

- величина и движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей не создавались.

Наименование запасов	Счет бухгалтерского учета	Стоимость на 31.12.2021, в тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2022, в тыс. руб.
Материалы	10	4 607	10 643
Незавершенное производство	20	90 070	96 169
Товары	41	1 324	178
Итого		96 001	106 990

Незавершенное производство образовано по объектам, которые на отчетную дату не сданы заказчику. Сумма НЗП сформирована из стоимости строительно-монтажных работ и сумм материалов, использованных на эти объекты.

5.4. Финансовые вложения Общества:

Долгосрочные финансовые вложения Общества (статья 1170) на 31.12.2022 г составили 15 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 года краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование финансовых вложений	На 01.01.2022	На 31.12.2022
Взнос в уставный капитал ООО «Связьстройсервис» ИНН 1435201071	15 тыс. руб.	15 тыс. руб.

5.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты отражены в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса представляют собой:

тыс.руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2022 г.	Сумма на 31.12.2021 г.
Расчетные счета (счет 51)		
40702810000160000506 ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	33 308	42 178
40702810238290018066 в ПАО «СБЕРБАНК» г. Москва	1 077	865
40702810937000000021 ПАО «ВТБ 24»	1425	1425
40702810500000053040, БАНК ГПБ (АО)	1 715	388
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	37 538	44 856

5.6. Дебиторская задолженность на начало 2022 года составляла 233 679 тыс. руб., на конец 2022 года – 199 460 тыс. руб., т.е. уменьшилась на 14,67 %.

Показатели задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2022 г., в тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2021 г., в тыс. руб.	Увел ичение (+)/ уменьшение (-), в %
Задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	149 170	186 989	- 20,24 %
Задолженность по выданным авансам с поставщиками	28 889	25 445	+ 13,54%
Задолженность по расчетам в бюджет по налогам и сборам	9 552	14 588	- 34,52%
Задолженность по расчетам в бюджет по социальному страхованию и обеспечению	12	2 852	- 99,58%
Задолженность по прочим дебиторам и кредиторам	11 837	3 805	+211,09 %

В отчетном периоде по дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам не создавался. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2022 г. является текущей.

5.7. Кредиторская задолженность на начало 2022 года составляла 318 833 тыс. руб., а на конец 2022 года 306 692 тыс. руб., т.е. уменьшилась на 3,81 %.

Показатели задолженности	Сумма задолженности на 31.12.2022 г., в тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2021 г., в тыс. руб.	Увел ичение (+)/ уменьшение (-), в %
Задолженность по авансам полученным от покупателей и заказчиков	63 176	23 646	+ 167,17 %
Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	234 107	291 683	-19,74 %
Задолженность по расчетам в	7 057	2 679	+ 163,42 %

бюджет по налогам и сборам			
Задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда	424	10	+42,4%
Задолженность по прочим дебиторам и кредиторам	1 928	815	+ 136,56 %

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. является текущей. Долгосрочная задолженность отсутствует.

Компания имеет арендные обязательства по договору аренды недвижимого имущества: офисное помещение по адресу: 107140, г. Москва, ул. Верхняя Красносельская, д. 3, стр. 1

Задолженность по арендным обязательствам на 31.12.2022 г составляет – 5 629 тыс. руб. Проценты начисленные на задолженность -10%. В арендные обязательства не включаются переменные расходы, расходы на оплату въезда/выезда.

5.8. Сведения о полученных и погашенных Обществом краткосрочных займах, долгосрочных займов и целевых поступлений денежных средств за 2022 г.

Краткосрочные займы на начало 2022 года составляла 0 тыс. руб., а на конец 2022 - 0 тыс. руб.

Долгосрочные кредиты и займы на начала 2022 года составил 16 320 тыс. руб. На конец 2022 года 8 167 тыс. руб. Задолженность по процентам по состоянию на 31.12.2022 составляет 997 тыс. руб. Срок погашения заемных средств до 04.2024 г.

5.9. Информация по отчетным сегментам

Информация по сегментам приводится в соответствии с ПБУ "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н.

Общество не выделяются в отдельные отчетные сегменты.

5.10. Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства

5.10.1. Оценочные обязательства

По данной статье бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства компании, срок погашения которых не превышает 12 месяцев, сформированные в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство - это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора.

Оценочное обязательство по оплате отпусков работников на 01.01.2022 году составляло 2 757 тыс. руб., на 31.12.2022 г – 3 135 тыс. руб.

5.10.2. Условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условное обязательство возникает в результате прошлых событий хозяйственной деятельности компании, когда "существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (либо ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией". Условные активы и условные обязательства в бухгалтерском учете Общества в отчетном периоде не возникали.

5.11. Забалансовый учет.

На забалансовых счетах отражена информация о материальных ценностях в эксплуатации

Наименование	Сумма на 31.12.2022 год , в тыс. руб.
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	3 926
Спецодежда в эксплуатации	0
Спецоснастка в эксплуатации	438

6. События после отчетной даты:

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

7. Непрерывность деятельности

Учетная и налоговая политики Общества на 2022 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества составляют 59 265 тыс. рублей, на 31 декабря 2021 года – 58 628 тыс. рублей. У Общества планируется сдача выполненных объемов работ заказчикам по строительно-монтажным работам в 1 квартале 2023 года. Наша компания участвует в тендерах и ведет переговоры на получение новых договоров в 2023 году, а так же ведутся переговоры на заключение дополнительных объемов с действующими Заказчиками. У Общества достаточно оснований считать, что оно сможет продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Планов по прекращению какого-либо осуществляемого вида деятельности у Общества нет. В течение 2020-2022 года вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) на непрерывность деятельности Общества существенного влияния не оказала.

Организация планирует наращивать производственные мощности, улучшать материально-техническую базу, расширять границы деятельности, привлекать новых профессиональных специалистов и направить свою деятельность на достижение целей по увеличению объемов продаж, что в конечном результате позволит добиться улучшения финансово-экономических показателей деятельности Общества.

Конфликт на Украине увеличил риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, объявление частичной мобилизации в Российской Федерации привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все

необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

8. Выручка от продаж

8.1. Показатель выручки за 2022 составляет 261 315 тыс. руб., в том числе показатель выручки по направлениям деятельности за 2022 год:

- 1) Выручка от работ по строительству объектов связи – 102 820 тыс. руб.
- 2) Выручка от реализации работ на объекте АО «ИНК Запад» - 96 433 тыс. руб.
- 3) Выручка от реализации услуг по аренде имущества -927 тыс. руб.
- 4) Выручка от реализации работ на объекте ГазПромАвтоматизации – 32 750 тыс. руб.
- 5) Выручка от реализации работ на объекте ТЭК Связьинжиниринг – 14 149 тыс. руб.
- 6) Выручка от оптовой торговли материалов – 5 290 тыс. руб.
- 7) Выручка от реализации на объекте ГСП Ремонт – 6 978 тыс. руб.
- 8) Прочая реализация - 1 968 тыс. руб.

Вся выручка Общества облагается по НДС по ставке 20%.

Показать выручку за 2021 год составил 185 090 тыс. рублей. В 2022 году произошло увеличение выручки на 41%

9. Себестоимость продаж за 2022 год составляет:

Статьи затрат	Сумма, в тыс. руб. в 2022 г	Сумма, в тыс. руб. в 2021 г
Амортизация основных средств	6 177	2 433
Материалы	36 444	28 218
Прочие расходы	13 187	96 822
Расходы на оплату труда	51 672	36 379
Отчисления на социальные нужды	9 803	6 552
Материальные затраты	169 743	21 835
итого	287 026	192 239

10. Управленческие расходы – 20 295 тыс. руб., в т.ч. услуги юриста – 5 020 тыс. руб., услуги по бухгалтерскому обслуживанию 3 749 тыс. руб. Управленческие расходы в 2021 году составили 16 640 тыс. руб.

11. Состав прочих доходов и расходов Общества :

	Сумма, тыс. руб. в 2022 г.	Сумма, тыс. руб. в 2021 г.
Прочие доходы	60 992	166 902
В том числе:		
-доходы полученными от покупателей в прошлом налоговом периоде	315	1 442
-От реализации основного средства	11 417	126 083
- списание кредиторской задолженности	42 413	37 166
- Реализация прочего имущества	823	1 575
- Штрафы, пени и неустойки	5 775	633
- Прочие доходы	249	3
Прочие расходы	11 783	136 623

В том числе:		
- расходы, связанные с реализацией основного средства	2 283	125 228
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества	943	1 575
- Штрафы, пени, и неустойки	1 284	1 674
- амортизация имущества, не участвующего в основной деятельности	513	10
- расходы на услуги банков	441	291
- исправительные записи по операциям прошлых лет	860	5 268
- прочие расходы	1 783	877
- Списание дебиторской задолженности	3 676	3 454
- реализация права требования		

12. **Нераспределенная прибыль** по состоянию на 31.12.2021 г. составила 58 528 тыс. руб., на 31.12.2022 составила 59 165 тыс. руб. За 2022 год Обществом получена прибыль в размере 637 тыс. руб. Распределение прибыли прошлых лет в отчетном периоде не производилось, дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

13. **Налог на прибыль** в отчетном периоде составил 444 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы Общества на 31.12.2021 составили – 8 897 тыс. руб., на 31.12.2022 - 7 858 тыс. руб. Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2021 г. составили 10 337 тыс. руб., на 31.12.2022 – 7 803 тыс. руб. Возникли из-за разницы подходов в принятии к учету основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

14. **Уставный капитал** составляет 100 000 руб.

Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2022 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

15. **Связанные стороны** - это юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых такая организация способна оказывать влияние.

Перечень контрагентов, являющихся связанными сторонами по отношению к ООО «РУССТРОЙ»:

Наименование контрагента	Основание определения его как связанной стороны	Наименование договора и его предмет	Операции за проверяемый период
ООО «Связьстройсервис», ИНН 1435201071	49% доли уставного капитала	Договор № CCC-202/2017 от 10.04.2017 г на СМР. Сумма задолженности на 01.01.2022 г составляет 98	Погашена задолженность по договору аренды перед ООО «Связьстройсервис» на

		тыс. руб.. Договор аренды 1 от 30.09.2021	сумму 200 тыс. руб.
ООО Управляющая компания «АКТИВ» ИНН 7725638139	Зайнулин Ринат Фаатович является учредителем ООО «РУССТРОЙ» и ООО УК «АКТИВ», доля в УК 49%.		отсутствуют
ООО «ПТТ» ИНН 7708607973	Зайнулин Ринат Фаатович является учредителем ООО «РУССТРОЙ» и ООО «ПТТ», доля в УК 49%.	Договор № СА-05/2020 от 01.05.2020 г аренда помещения офиса по адресу г. Москва, ул. В. Красносельская, д. 3, стр. 1 (ООО «РУССТРОЙ» арендодатель). Договор № А-39/2020 от 22.08.2020г договор аренды транспортного средства (ООО «РУССТРОЙ» арендодатель) Договор № СГА-36/2019 от 24.07.2019 г на ПИР и СМР. Договор ПТТ-48/2020 от 01.12.2020 на Пир и СМР.	Договор аренды офисного помещения по адресу: г. Москва, ул. Верхняя Красносельская, д. 3, стр. 1,ком. 305. Арендодатель: ООО «РУССТРОЙ» Арендатор : ООО «ПТТ» Арендная плата за год: 488 тыс. руб Погашена текущая задолженность на сумму 488 тыс. руб. Договор аренды транспортного средства Арендодатель: ООО «РУССТРОЙ» Арендатор : ООО «ПТТ» Арендная плата за год: 439 тыс. руб Погашена текущая задолженность на сумму 439 тыс. руб. Выполнение СМР и ПИР . Погашена текущая задолженность на сумму 2 334,2 тыс. руб Выполнение СМР и ПИР на сумму 7 249,7 тыс. руб. Погашена текущая

			задолженность на сумму 13 618,8 тыс. руб.
--	--	--	---

Остаток задолженности на 31.12.2022 г по всем операциям связанных сторон составляет - 7 925 тыс. руб.

Бенефициарами Общества являются участники Общества - физические лица:

1. Зайнулин Ринат Фаатович, гражданин РФ, ИНН 772579627444

2. Матвеева Евгения Геннадьевна, гражданка РФ, ИНН 143516205823.

Согласие на раскрытие адреса регистрации физических лиц не получено по закону № 152-ФЗ от 27.07.2006 г «О персональных данных»

16. Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу в 2022 году выплачена заработная плата и премии в размере 5 556 тыс. руб., в том числе страховые взносы 845 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения и иные выплаты, не связанные с вознаграждением за труд, не выплачивались,

17. Прочие сведения

Судебные разбирательства, которые существенно могли бы повлиять на финансовое положение Общества, а также на непрерывность продолжительности деятельности в 2022 году отсутствовали.

Претензионные споры с заказчиками, возникшие в 2022 году, урегулированы. Сумма претензий составила 7 918 тыс. руб.

Генеральный директор ООО «РУССТРОЙ»



Зайнулин Р.Ф.