

**Общество с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «РУСКОМПОЗИТ»**

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год

Все показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

Раздел 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1 Сведения об организации

Наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РУСКОМПОЗИТ»
Сокращенное наименование	ООО УК «РУСКОМПОЗИТ»
ОГРН	ОГРН № 5077746966116 Свидетельство от 22.06.2007 г. серия 77 № 009355458. Регистрирующий орган – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве Смена наименования на ООО УК «РУСКОМПОЗИТ» – Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ от 18.11.2009 г. серия 77 № 013245835 рег. номер 7097748052263
Постановка на учет в Инспекции ФНС № 27 по г. Москве	22.06.2007 г. Свидетельство о постановке на учет серия 77 № 011261056
ИНН	7727618120
КПП	772801001
Адрес (место нахождения)	117133, Москва г, Академика Варги ул, дом 8, корпус 1, этаж 11, помещение XL, комната 22
Почтовый адрес (фактическое место нахождения)	117133, Москва г, Академика Варги ул, дом 8, корпус 1, этаж 11, помещение XL, комната 22 на правах субаренды
Генеральный директор	Сапронов Дмитрий Владимирович
Главный бухгалтер	Кирпаль Наталья Валерьевна
Среднесписочная численность	За 2023 г. – 33 чел. За 2022 г. - 34 чел.
Численность	На 31.12.2023 г. – 39 чел. На 31.12.2022 г. – 41 чел.
Уставный капитал	10.000 рублей
Основной вид деятельности, согласно информационному письму об учете в Статрегистре Росстата	70.10.2 - Деятельность по управлению холдинг-компаниями
Дополнительные виды деятельности	70.22 – консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления; 73.20 – исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения; 62.20 – деятельность в области бухгалтерского учета и аудита; 69.10 – деятельность в области права; 72.20 – научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук; 72.19 – научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие; 68.32 – управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.
Филиалы и представительства	Обособленное подразделение ООО УК «РУСКОМПОЗИТ» по адресу: Республика Башкортостан, Уфимский район, г. Уфа, ул. Трамвайная, д. 15 КПП – 027345001

	<p>Обособленное подразделение ООО УК «РУСКОМПОЗИТ» по адресу: 446201, Самарская обл, Новокуйбышевск г, Железнодорожный проезд, дом 1 КПП – 633045001</p> <p>Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс, не имеют расчетного счета и не осуществляют выплат в пользу физических лиц. Уплата налогов и предоставление отчетности в соответствии с Налоговым кодексом возложена на головную компанию ООО УК «РУСКОМПОЗИТ».</p>
--	---

1.2 Информация об органах управления

Органы управления	Наименование	Состав	Полномочия
Высший орган – Общее собрание	Общее собрание участников	Фахретдинов Сергей Баянович, Бояркина Елена Георгиевна	В соответствии с Уставом
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Сапронов Дмитрий Владимирович	Руководство текущей деятельностью

Бенефициарными владельцами Общества является:

Фахретдинов Сергей Баянович – доля в размере 51% уставного капитала
Холина Елена Георгиевна – доля в размере 49% уставного капитала

1.3 Дочерние и зависимые общества

Дочерние и зависимые общества по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.

1.4 Список связанных сторон ООО УК «РУСКОМПОЗИТ» за 2023 год

Наименование контрагента-связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной	Доля в капитале	Иные признаки связанности сторон
Фахретдинов Сергей Баянович	Входит в одну группу лиц	51	-
Холина Елена Георгиевна	Аффилированное лицо - участник с долей в уставном капитале больше 20%	49	-
Сапронов Дмитрий Владимирович	Входит в одну группу лиц	-	Генеральный директор ООО УК «РУСКОМПОЗИТ» (далее – Общество)
Акционерное общество «СТЕКЛОНИТ»	Входит в одну группу лиц	-	-
Акционерное общество «Делан»	Входит в одну группу лиц	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «СТЕКЛОНИТ Менеджмент»	Входит в одну группу лиц	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Комплексные системы изоляции»	Входит в одну группу лиц	-	-

Наименование контрагента-связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной	Доля в капитале	Иные признаки связанности сторон
Общество с ограниченной ответственностью «Нобилис»	Входит в одну группу лиц	-	-
Чинилов Сергей Сергеевич	Входит в одну группу лиц		Принадлежит к той группе, к которой принадлежит Общество (является генеральным директором ООО «Нобилис»)

1.5 Операции, проведенные со связанными сторонами

Наименование контрагента - связанной стороны	Вид операции	Обороты за 2023 год, с НДС	Обороты за 2022 год, с НДС
АО «СТЕКЛОНИТ»	Реализация услуг управления	121 140	144 931
	Поступление услуг аренды офиса	331	331
ООО «СТЕКЛОНИТ Менеджмент»	Реализация услуг управления	98 677	84 778
	Поступление услуг аренды офиса	6 575	6 398
АО «Делан»	Реализация услуг управления	29 995	48 049
	Поступление товаров	---	5
ООО «КСИ»	Реализация услуг управления	59 603	77 058

Расчеты между связанными сторонами производились безналичными денежными средствами.

1.6 Дебиторская задолженность связанных сторон

Контрагент	Вид операции	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «СТЕКЛОНИТ»	Оказание услуг управления	18 567	24 947
	Аренда офисного помещения	28	
ООО «СТЕКЛОНИТ Менеджмент»	Оказание услуг управления	13 519	---
АО «Делан»	Оказание услуг управления	4 982	17 284
ООО «КСИ»	Оказание услуг управления	9 089	19 492
Итого		46 157	61 723

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв по дебиторской задолженности связанных сторон в 2021, 2022 и 2023 годах не создавался.

Дебиторская задолженность по связанным сторонам в указанных периодах не списывалась.

1.7 Кредиторская задолженность связанных сторон

Контрагент	Вид операции	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «СТЕКЛОНИТ»	Аренда офисного помещения	---	640
ООО «СТЕКЛОНИТ Менеджмент»	Аренда офисного помещения	---	18 038
	Оказание услуг управления	---	1 833
АО «Делан»	Покупка товаров	5	5
Итого		5	20 516

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по связанным сторонам в указанных периодах не списывалась.

1.8 Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Виды выплат	2023	2022
Оплата труда (включает отпускные и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении) с учетом НДФЛ	30 567	47 977
Сумма страховых взносов	4 590	7 296

Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.

1.9 Деятельность ООО УК «РУСКОМПОЗИТ» в 2023 году

Основной деятельностью ООО УК «РУСКОМПОЗИТ» является возмездное оказание услуг консультационного характера по вопросам коммерческой деятельности управляемых Обществ.

1.10 События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

1.11. Подписание бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подписывается Генеральным директором Общества ООО УК «РУСКОМПОЗИТ» Сапроновым Дмитрием Владимировичем.

Раздел 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществлялось с применением корпоративной информационной системы 1С-Предприятие 8.3.

Действующая учетная политика ООО УК «РУСКОМПОЗИТ» на 2023 год утверждена приказом от 29 декабря 2018 г.

2.1 План счетов бухгалтерского учета

Компания применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.2 Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. п. 26 - 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49.

Документальное оформление инвентаризации осуществляется в соответствии с Указаниями по применению и заполнению форм, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88.

Инвентаризация проводится в случаях, установленных нормативными правовыми актами (обязательная инвентаризация), и в иных случаях (внеплановая инвентаризация).

Последняя обязательная инвентаризация активов и обязательств проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, по состоянию на 31.12.2023 г.

2.3 Внеоборотные и оборотные активы и обязательства

Расходы будущих периодов отражены в Бухгалтерском балансе с учетом распределения их стоимости:

- в разделе «Внеоборотные активы» учтена стоимость расходов будущих периодов, погашение которой приходится на период, составляющий более 12 месяцев после отчетной даты;
- в разделе «Оборотные активы» учтена стоимость расходов будущих периодов, погашение которой планируется в течение 12 месяцев после отчетной даты.

2.4 Учет основных средств

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов

руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

2.5. Учет арендных отношений.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

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 организация 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.

2.6. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Общество отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных

средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.8. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов осуществляется по принципу начисления.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с применением счетов 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 20 отражаются расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по основному виду деятельности. Данные расходы формируют себестоимость продаж и списываются ежемесячно в дебет счета 90.02 в полном размере.

На счете 26 отражаются общие управленческие расходы, под которыми следует понимать расходы, связанные с управлением и обслуживанием организации в целом как имущественно-финансового комплекса.

Расходы, учтенные на счете 26, являются косвенными и списываются ежемесячно в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

Косвенные производственные затраты - совокупность затрат, связанных с производством, которые нельзя (или экономически нецелесообразно) учесть и прямо отнести на конкретные виды продукции, работ, услуг (п. 9 ПБУ 10/99).

2.9. Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Информация о постоянных и временных разницеях формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.10. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности

Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также, 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.

Существенные ошибки в 2023 году не выявлены.

Раздел 3. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1 Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы»

Вид нематериальных активов	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Товарные знаки	1	7
ИТОГО:	1	7

Расшифровка строки 1150 «Основные средства»

Группа учета ОС	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Право пользования предметами аренды	7 774	11 997
ИТОГО:	7 774	11 997

Расшифровка строки 1180 «Отложенные налоговые активы»

Наименование показателей	На 31.12.2023	На 31.12.2022
МПЗ	14	21
Резервы по отпускам	1	6
Арендные обязательства	1 630	2 691
ИТОГО:	1 645	2 718

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с покупателями и заказчиками	46 156	61 724
Авансы выданные	4 758	1 883
Прочая	682	6 009
ИТОГО:	51 596	69 616

Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы»

Наименование показателей	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Программные продукты	2 590	1 853
Добровольное медицинское страхование	391	921
Денежные документы	10	---
ИТОГО:	2 991	2 774

Расшифровка строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Наименование показателей	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Право пользования предметами аренды	1 426	2 348
Процентные обязательства	109	294
Резервы по отпускам	359	---
ИТОГО:	1 894	2 642

Расшифровка строки 1450 «Прочие обязательства»

Наименование показателей	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Арендные платежи	7 606	11 984
ИТОГО:	7 606	11 984

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	102	12 098
Авансы полученные	---	1 833
Расчеты по налогам и взносам	17 372	32 822
Прочая	4 070	6 114
ИТОГО:	21 544	52 867

Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства»

Наименование показателей	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Резервы под предстоящие отпуска	14 386	14 276
ИТОГО:	14 386	14 276

3.2 Расшифровка арендованных основных средств

Наименование контрагента и арендованного основного средства	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
АО «СТЕКЛОНИТ» Аренда офисного помещения г. Уфа	---	601
ООО «СТЕКЛОНИТ Менеджмент» Субаренда офисного помещения г. Москва	---	20 350
ИП Фахретдинов Сергей Баянович Аренда автомобиля LEXUS LX 570	4 291	4 291
Сапронов Дмитрий Владимирович Аренда автомобиля LEXUS LX 570	6 700	6 700
Итого	10 991	31 942

3.3 Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»

Наименование	2023	2022
Восстановление оценочных резервов	1 635	2
Списание кредиторской задолженности	---	---
Прочие доходы	1	50
Итого	1 636	52

Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы»

Наименование	2023	2022
Амортизация ОС	4 872	4 233
Аренда офиса, транспортных средств	976	1 310
ТМЦ, малоценные ОС, хозяйственные расходы	1 243	1 294
Мобильная связь	354	350
Подбор персонала	1 601	1 657
Оплата труда	121 730	159 702
Командировочные расходы	7 118	4 013
Ремонт и обслуживание ОС, офисной техники, транспорта	2 123	2 457
Программное обеспечение	2 443	904
Страховые взносы	19 114	25 032
Информационно-консультационные услуги	1 469	12 477
Прочие расходы	946	650

Итого по строке 2220	163 769	214 079
-----------------------------	----------------	----------------

Расшифровка стр. 2350 «Прочие расходы»

Наименование	2023	2022
Списание просроченной/безнадежной задолженности	7	3
Безвозмездная передача	386	354
Услуги банков	1 438	1 325
Проценты по арендным платежам	970	1 354
Списание НДС	256	286
Членские взносы	5 120	---
Расходы на ДМС	1 425	---
Юридические услуги	3 000	---
Прочие расходы	84	61
Итого по строке 2350	12 686	3 383

Расшифровка стр. 2410 «Текущий налог на прибыль»

Наименование	2023	2022
Прибыль до налогообложения	18 955	1 613
Текущий налог на прибыль	(5 536)	(626)
Отложенный налог на прибыль	(326)	70

Раздел 4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Раздел 5. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В феврале 2022 года рядом стран были объявлены новые санкции в отношении Российской Федерации и ее государственного долга, а также в отношении ряда российских банков и физических лиц.

На фоне геополитических событий с 24 февраля 2022 г. наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Центральный банк РФ существенно увеличил учетную ставку.

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, и не имеет финансовых активов, долговых обязательств в иностранной валюте, кредитных обязательств.

В дальнейшем данные обстоятельства могут оказать негативное влияние на деятельность российских компаний. Однако количественный эффект влияния на деятельность Общества данных событий с достаточной степенью уверенности на текущий момент определить не представляется возможным.

Руководством не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор

27 марта 2024 г.



/Сапронов Д.В./