

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

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

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 Г.
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РКС-Строй»**

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 г. Общества с ограниченной ответственностью «РКС-Строй» (далее именуемое – «Общество», «организация»), составлены на основании действующего законодательства согласно РСБУ и учетной политики Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность 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, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

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

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

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

2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. Регистрационные сведения Общества

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

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

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

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

Обществу присвоены: ИНН 9715413228 / КПП 771501001.

ОКТМО – 45353000000, ОКАТО – 45280561000.

2.2. Устав Общества

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

2.3. Участники Общества

По состоянию на “31” декабря 2023 года состав участников ООО «РКС-Строй»:

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

Бенефициарным владельцем ООО «РКС-Строй» является Щербакова Марина Викторовна.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. Уставный капитал оплачен в размере 10 000 руб., что составляет 100%.

2.4. Основной вид деятельности Общества (код ОКВЭД)

Основной вид деятельности Общества – строительство жилых и нежилых зданий.

01 апреля 2022 года между ООО СЗ «Паритет» и ООО «РКС-Строй» заключен Договор генерального строительного подряда № 017-22 (Решение № 2 единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «РКС-Строй» от 31.03.2022 г.). ООО «РКС-Строй» выполняет своими силами и средствами и/или силами и средствами привлеченных субподрядчиков комплекс строительно-монтажных, пусконаладочных и иных работ, необходимых для строительства и ввода в эксплуатацию Объекта – здание краткосрочного пребывания гостиничного типа, планируемое к строительству на земельном участке с

кадастровым номером: 77:05:0002002:32 по адресу: г. Москва, ул. Автозаводская вл. 24 корп. 1, а также работы, требуемые для доведения Объекта до состояния, которое позволит использовать Объект в соответствии с его целевым использованием.

Общество является членом Ассоциации Саморегулируемая организация «Объединенные строители» (Регистрационный номер записи в государственном реестре саморегулируемых организаций СРО-С-113-15122009).

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

Органами управления Общества являются:

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

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

В соответствии с Решением единственного учредителя ООО «РКС-Строй» №1 от 26 января 2022 года, Генеральным директором Общества назначена Щербакова Марина Викторовна.

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

2.6. Обособленные подразделения.

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

2.7. Связанные стороны

Организация в пояснении к бухгалтерской (финансовой) 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.

Основной управленческий персонал:

В период с 31.01.2022 г. по 30.01.2024 г. - физическое лицо - Щербакова Марина Викторовна, генеральный директор, единоличный исполнительный орган.

В период с 30.01.2024 г. по настоящее время - физическое лицо – Поташев Александр Юрьевич, генеральный директор, единоличный исполнительный орган.

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

Краткосрочное вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу Общества, в 2023 году составило 142 тыс. руб. рублей, в том числе:

- ✓ • оплата труда 142 тыс. руб.

Начисленная на вознаграждение основного управленческого персонала сумма страховых взносов составила – 43 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2023 году 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
Общество с ограниченной ответственностью «РКС Девелопмент»	Участник, доля участия в уставном капитале 100 %. 02 июня 2022 года между ООО «РКС-Строй» и ООО «РКС Девелопмент» заключен лицензионный договор

	<p>(неисключительная лицензия на использование товарных знаков). Объем операций в 2023 году по данному договору составил 1 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. отражается кредиторская задолженность в сумме 500 тыс. руб.</p> <p>ООО «РКС-Строй» в 2023 г. арендует нежилые помещения у ООО «РКС Девелопмент». Объем операций в 2023 году по данным договорам составил 468 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. отражается кредиторская задолженность в сумме 156 тыс. руб.</p>
--	---

Дивиденды в 2023 году в Обществе не начислялись и не выплачивались.

Прочие связанные стороны

Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество в 2023 году:

- ООО «РКС Холдинг» (ИНН 7708304023);
- ООО РКС-Инвест» (ИНН 9715458162);
- ООО «Альтаис» (ИНН 9715458797)
- ООО «Эгерия» (ИНН 9715458807)
- ООО СЗ «Эгерия» (ИНН 9715463405)
- ООО «РКС-Регион» (ИНН 5835143135)
- ООО СЗ «РКС-Регион» (ИНН 5835143230)
- ООО "РКС-Краснодар" (ИНН 2308129956)
- ООО "РКС-Астрахань" (ИНН 3016056950)
- ООО "Мичуринский" (ИНН 6950241870)
- ООО СЗ "РКС-Тверь" (ИНН 6950177751)
- ООО «РКС-Нахабино» (ИНН 9731102195)
- ООО «РКС-Булатниково» (ИНН 5032335030)
- ООО СЗ «РКС-Булатниково» (ИНН 5003146906)
- ООО СЗ «РКС-Нахабино» (ИНН 5024217650)
- ООО СЗ «РКС-Суханово» (ИНН 5003145821)
- ООО СЗ «ОДЕОН» (ИНН 5024221858)
- ООО СЗ «Паритет» (ИНН 9705093145);
- ООО СЗ "РКС-Пенза" (ИНН 5834043586)
- ООО "ТД РКС" (ИНН 2317084067)
- ООО «РКС-Гарант» (ИНН 6900003608)
- ООО СЗ "ЛЕГИС" (ИНН 7730618956)
- Щербакова Марина Викторовна (ИНН 771536715648)
- Сагирян Станислав Игоревич (ИНН 770475173383)
- ООО "АЛАЗЕЯ КАПИТАЛ" (ИНН 7730258679)
- ООО «Инвест АГ» (ИНН 7730656856)
- ООО «Остров-Инвест» (ИНН 5003155795)
- ООО «Остров Парк» (ИНН 5003155611)
- ООО «РКС-Москва» (ИНН 9705102400)
- Абрамов Александр Григорьевич (ИНН 772700465400)
- Фролов Александр Владимирович (ИНН 771406204811)

Операций с данными лицами в 2023 году у Общества не проходило, за исключением описанных ниже.

Между ООО СЗ «Паритет» (Застройщик), ООО «РКС-Москва» (Технический Заказчик) и Обществом (Генеральный подрядчик) был заключен Договор генерального строительного подряда. Объем операций в 2023 году по данному договору составил 581 130 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 г. отражается дебиторская задолженность в сумме 30 631 тыс. руб. и кредиторская задолженность в сумме 288 908 тыс. руб.

Общество в 2023 г. реализовывало спецдежду в адрес ООО «РКС-Москва». Объем операций в 2023 году по данному договору составил 191 тыс. руб.

Обществом был получен процентный заем от ООО «РКС-Москва» в рамках договора займа в размере 15 050 тыс. руб. В 2023 году отражаются операции по частичному возврату

займа. Сумма начисленных процентов за 2023 год – 1 613 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. отражается кредиторская задолженность по полученному займу с учетом начисленных процентов в сумме 9 247 тыс. руб.

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

На 31.12.2023 ООО «РКС-Строй» предоставило следующие обеспечения:

- Договор поручительства № 380В0091ХМФ/П5 от 13.09.2022, заключенный между ООО «РКС-Строй» (Поручитель) и ПАО Сбербанк в обеспечение исполнения обязательств ООО СЗ «Паритет» (Должник) по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 380В0091ХМФ от 19.08.2022 между ПАО Сбербанк и Должником.

Задолженность по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 380В0091ХМФ от 19.08.2022 на 31.12.2023 составляет: сумма долга – 13 338 252 253,55 руб., плата за лимит – 53 925 682,57 руб., проценты начисленные отложенные – 748 671 324,07 руб.

Операции со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

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

Бенефициарным владельцем ООО «РКС-Строй» является Щербакова Марина Викторовна (ИНН 771536715648).

Полное наименование учредителя (участника)	Владение	Операции
Общество с ограниченной ответственностью «РКС Девелопмент»	Прямое владение	Участник, доля участия в уставном капитале 100 %. ООО «РКС Девелопмент» владеет ООО «РКС-Строй» (доля участия в УК - 100%). 97,1% доли в уставном капитале ООО «РКС Девелопмент» принадлежит ООО «РКС-Холдинг». 2,9% доли в уставном капитале ООО «РКС Девелопмент» принадлежит Щербаковой Марине Викторовне.
Общество с ограниченной ответственностью «РКС Холдинг»	Косвенное владение	Участник Общество с ограниченной ответственностью «РКС Девелопмент», доля участия в уставном капитале – 97,1%. Доля косвенного владения – 97,1 %. 96,3% доли в уставном капитале ООО «РКС Холдинг» принадлежит Щербаковой Марине Викторовне.

2.8. Информация о среднесписочной численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 5 (пять) человек.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 2 (два) человека.

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

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

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

который она составляется, включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации Организации.

2022 год был для Общества первым годом составления бухгалтерской (финансовой) отчетности – Обществом была представлена бухгалтерская финансовая отчетность за период с 31.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Сравнительные данные за предыдущий отчетный период в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год фактически представлены Обществом за период «с 31.01.2022 г. по 31.12.2022 г.».

Бухгалтерская отчетность формируется в сроки, установленные Законом РФ «О бухгалтерском учете» на основании данных учетной системы. В качестве форм бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 года N 66н.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из

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

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

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется ежеквартально. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.

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

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

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

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

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

2.11. 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.

2.12. Отражение информации по связанным сторонам

Общество в пояснении к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 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.

2.13. Определение величины текущего налога на прибыль.

Общество 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 Общество 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 99.02.0 «Отложенный налог на прибыль» – отражена сумма признанных отложенных налоговых активов;
- ✓ Дт 99.02.0 «Отложенный налог на прибыль», Кт 09 «Отложенные налоговые активы» – отражена сумма погашенных отложенных налоговых активов;
- ✓ Дт 99.02.0 «Отложенный налог на прибыль», Кт 77 «Отложенные налоговые обязательства» – отражена сумма признанных отложенных налоговых обязательств;
- ✓ Дт 77 «Отложенные налоговые обязательства», Кт 99.02.0 «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 99.02.0 " 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 99.02.0 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).

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.

№ п.п.	Наименование регламента	Номер и дата приказа об утверждении	Период действия
1.	Учетная политика для целей бухгалтерского учета	Приказ № 1-УП от "01" февраля 2022 г.	Начиная с 01.02.2022 года
2.	Учетная политика для целей налогового учета	Приказ № 1-УП от "01" февраля 2022 г.	Начиная с 01.02.2022 года

Критерии существенности:

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

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

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

Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности

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

Основные средства

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

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

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

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и линейного способа начисления амортизации. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

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

Метод начисления амортизации прав пользования арендованным имуществом – линейным способом.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ14/2007.

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

Запасы

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

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

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

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

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

Доходы

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

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

Услуги генерального подряда

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (утв. Приказом Минфина России от 24.10.2008 г. № 116н).

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

Расходы

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

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

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

Для целей формирования отчетности организуется учет расходов по экономическим элементам.

Услуги генерального подряда

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

Управленческие расходы включают:

- ✓ Амортизационные отчисления по основным фондам, предназначенным для обслуживания аппарата управления, износ и ремонт быстроизнашивающегося инвентаря и других малоценных предметов административно-управленческого назначения.
- ✓ Амортизационные отчисления по НМА
- ✓ Оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг.
- ✓ Расходы, связанные со служебными разъездами работников административно-хозяйственного персонала в пределах пункта нахождения организации.
- ✓ Расходы на проведение всех видов ремонта основных фондов, используемых административно-хозяйственным персоналом.
- ✓ Расходы на рекламу.
- ✓ Почтовые расходы, расходы на содержание и эксплуатацию телефонных станций, коммутаторов, телетайпов, установок диспетчерской, радио- и других видов связи, используемых для управления и числящихся на балансе организации, расходы на аренду указанных средств связи или на оплату соответствующих услуг, предоставляемых другими организациями.
- ✓ Расходы на подготовку и переподготовку административно-хозяйственного персонала.
- ✓ Расходы на охрану труда и технику безопасности административно-хозяйственного

персонала.

✓ Расходы на приобретение канцелярских принадлежностей, бланков учета, отчетности и других документов, периодических изданий, необходимых для целей производства и управления им, на приобретение технической литературы, переплетные работы.

✓ Расходы на содержание и эксплуатацию вычислительной техники, которая используется для управления и числится на балансе организации, а также расходы на оплату соответствующих работ, выполняемых по договорам вычислительными центрами, машиносчетными станциями и бюро, не состоящими на балансе организации.

✓ Расходы на типографские работы, на содержание и эксплуатацию машинописной и другой оргтехники.

✓ Платежи в саморегулируемые организации.

✓ Расходы на оплату труда административно-хозяйственного персонала.

✓ Отчисления на социальные нужды (обязательные отчисления по установленным законодательством Российской Федерации нормам: на государственное социальное и медицинское страхование, пенсионное обеспечение) от расходов на оплату труда работников административно-хозяйственного персонала.

✓ Расходы на страхование имущества (в том числе страхование имущества, находящегося в залоге).

✓ Прочие аналогичные расходы.

Расходы будущих периодов

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

К расходам будущих периодов относятся:

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

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

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

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

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

Учет затрат по полученным кредитам и займам осуществляется в соответствии с

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

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

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

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

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

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

Резервы:

Общество создает резервы:

- ✓ сомнительных долгов;
- ✓ под обесценение запасов;
- ✓ под обесценение финансовых вложений;
- ✓ на оплату отпусков.

Другие виды резервов в Обществе не создаются.

Резерв сомнительных долгов

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

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

- Контрагентов;
- Договоров;
- Документов взаиморасчетов.

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

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

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

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

- не погашена в сроки, установленные договором, и превышает 1 000 000 рублей по контрагенту, либо
- в отношении данной задолженности или в отношении данного контрагента ведется

судебное разбирательство, либо

- в отношении контрагента возбуждено производство по делу о банкротстве.

На сумму ежеквартальных отчислений в резерв делаются записи:

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

Информация об оценочных резервах раскрывается в пояснении к бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение запасов

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

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

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

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

При создании резервов принимается во внимание:

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

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

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

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

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценивание финансовых вложений создается по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Проверка финансовых вложений на обесценение производится раз в год по состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- ✓ на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- ✓ в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- ✓ на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Резерв учитывается на счете 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений" в разрезе:

- Контрагентов;
- Ценных бумаг и долей - для акций, долей и долговых ценных бумаг.

Величина резерва под обесценение финансовых вложений является оценочным

значением и отражается в составе прочих расходов того периода, в котором создается (изменяется) данный резерв.

Резерв формируется в зависимости от вида финансовых вложений.

Порог существенности для определения обесценения финансовых вложений составляет 5%.

Оценочные обязательства на оплату отпусков

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

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

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

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

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

Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва.

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

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

Резерв на гарантийный ремонт.

Так как Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, то Общество приняло решение не создавать резервы на гарантийные ремонты.

Метод признания доходов и расходов в налоговом учете

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по определяются методу начисления.

Резервы

Резервы на ремонт основных средств и расходов по гарантийному ремонту не создаются.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

Резервы на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет, на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год не создаются.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Порядок исчисления ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль

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

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

Учетная политика, применяемая в 2023 году, существенно не отличается от учетной политики, применяемой Обществом в 2022 году.

Общество не планирует внесение существенных изменений в учетную политику на год, следующий за отчетным годом (на 2024 год), за исключением изменений в связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н) и вступлением в силу с 2024 года изменений, внесенных Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 87н в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н).

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Основные средства

	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Бухгалтерский баланс	1150	Основные средства в том числе:	13 890	77	
		Офисное оборудование	288	77	
		Право пользования активом	13 602	-	

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2023 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Ликвидационная стоимость объектов основных средства была признана равной «0» так как Общество не ожидает поступлений от выбытия объектов по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из них материальных ценностей.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в Обществе были проанализированы ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов – было выявлено, что отсутствует необходимость корректировки.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Также в составе строки 1150 отражена дисконтированная стоимость Права пользования активом (ППА) состоящая из арендных платежей (без НДС), которая равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество может получить заем на сопоставимый срок за вычетом накопленной амортизация ППА, начисляемой ежемесячно на счет 02 «Амортизация основных средств». ППА возникает на основании договоров аренды башенных кранов:

№ п/п	Наименование ППА	Номер и дата договора	Первоначальная стоимость ППА, руб. коп.	Срок аренды	Ставка дисконтирования	Дисконтированная стоимость ППА, руб. коп.	Накопленная амортизация ППА, руб. коп.
1	Башенный кран LIEBHERR 200 EC-H10	Договор №Б-1030 от 25.07.2023г.	9 300 000,00	14 мес	15%	8 691 075,12	3 103 955,40
2	Башенный кран ZOOMLION WA 7025-12	Договор №Б-1041 от 08.08.2023г.	12 100 000,00	14 мес	15%	11 220 228,91	3 205 779,68

Арендные платежи по договорам аренды в рамках ППА отражены в составе оплаты поставщикам (подрядчикам) по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» в разделе «Денежные потоки от текущих операций» отчета о движении денежных средств за 2023 год в сумме 7 391 тыс. руб.

4.2. Отложенные налоговые активы

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Бухгалтерский баланс	1180	Отложенные налоговые активы в том числе: Оценочные обязательства по предстоящим отпускам Арендные обязательства	3 001	76	-
			233	76	
			2 768	-	

4.3. Запасы

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Бухгалтерский баланс	1210	Запасы в том числе: Материалы	1 120	-	-
			1 120	-	-

В составе запасов отражены материалы и спецодежда, приобретенные для использования в будущем.

Резерв под обесценение запасов в Организации не создавался, так как не были выявлены факты обесценения запасов.

4.4. Дебиторская задолженность

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Бухгалтерский баланс	1230	Дебиторская задолженность	295 914	99 708	-

Наименование дебиторской задолженности	Показатель		
	Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность</i>	28 899	6 625	
Расчеты с покупателями и заказчиками	28 899	6 625	
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i>	267 015	93 083	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	147 922	25 735	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 000	-	
Прочие расчеты с разными дебиторами	114 093	67 348	

В 2023 году в Организации был сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 17 204 тыс. руб. Дебиторская задолженность уменьшена на сумму сформированного резерва по сомнительному долгу в размере 17 204 тыс. руб.

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам не проводилось в связи с отсутствием таковых.

4.5. Денежные средства

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Бухгалтерский баланс	1250	Денежные средства и денежные эквиваленты в том числе: остаток денежных средств на расчетном счете в ПАО СБЕРБАНК депозитный счет (до 1 месяца)	3 742	35 142	
			3 742	642	
			-	34 500	

4.6. Прочие оборотные активы

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Бухгалтерский баланс	1260	Прочие оборотные активы	102	38	

В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов в виде неисключительного права пользования на лицензию на право использования программных продуктов для электронного обмена документами КонтурЭкстер и Диадок, а также услуги по годовому абонентскому обслуживанию данных сервисов.

4.7. Капитал и резервы

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Бухгалтерский баланс	1310	Уставный капитал	10	10	
	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	19 626	18 423	

4.8. Долгосрочные заемные средства

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Бухгалтерский баланс	1410	Заемные средства в том числе: Долгосрочные займы ООО «РКС-Москва» Проценты по долгосрочным займам ООО «РКС-Москва»	9 247	16 075	
			7 889	14 959	
			1 358	1 116	

Обществом получен заем от ООО «РКС-Москва» в рамках Договора займа М-РКС-М-006-22-СЧ от 09.02.2022 в размере 15 050 000 рублей. Сумма займа по Договору – 16 000 000 рублей, срок возврата займа: до 08.02.2025 года; процентная ставка 15%. Сумма начисленных процентов за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 – 1 612 744,27 рублей, сумма погашенного в 2023 г. займа составляет 8 440 778,08 рублей, в т. ч. проценты – 1 370 778,08

4.9. Кредиторская задолженность

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Бухгалтерский баланс	1520	Кредиторская задолженность	285 405	100 155	

Наименование кредиторской задолженности	Показатель		
	Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<i>Краткосрочная кредиторская задолженность</i>			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	33 067	1 199	
Расчеты с покупателями по авансам полученным	228 060	81 574	
Расчеты по налогам, сборам	10 863	15 637	
Расчеты с прочими кредиторами	201	1 745	
Арендные обязательства	13 214		

Списание кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек не проводилось в связи с отсутствием таковой.

4.10. Оценочные обязательства

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Бухгалтерский баланс	1540	Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков)	1 165	378	

4.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Отчетный	Предыдущий
			2023	2022
			Отчет о финансовых результатах	2110
	2120	Себестоимость	(463 794)	(47 895)
	2100	Валовая прибыль	34 004	27 771
	2 220	Управленческие расходы	(7 706)	(3 551)
	2200	Прибыль от продаж	26 298	24 220

4.12. Выручка

Наименование	Отчетный	Предыдущий
	2023	2022
Услуги генерального подрядчика	50 000	36 000
Строительство объектов (возмещаемые расходы)	447 639	39 666
Реализация прочего имущества	159	

4.13. Себестоимость продаж

Наименование	Отчетный	Предыдущий
	2023	2022
Услуги генерального подрядчика	(10 351)	(8 229)
Строительство объектов (возмещаемые расходы)	(453 298)	(39 666)
Реализация прочего имущества	(145)	

4.14. Управленческие расходы

Наименование	Отчетный	Предыдущий
	2023	2022
Аренда офиса	(390)	(358)
Аудит и консалтинг	(113)	(211)
Добровольное медицинское страхование работников	(610)	(179)
Приобретение канцтоваров	(7)	(7)
Приобретение оргтехники	(165)	(151)
Программное обеспечение (покупка, обновление)	(75)	(31)
Прочие расходы	(81)	(15)
Расходы на использование товарного знака	(833)	(483)
Расходы на охрану труда и технику безопасности АУП	(52)	-
Резерв по оплате предстоящих отпусков АУП	(65)	(154)
Страховые взносы от расходов на оплату труда АУП	(953)	(462)
ФОТ АУП	(3 736)	(1 495)
Юридические услуги	(3)	(5)
Расходы на содержание офиса	(623)	-

4.15. Состав прочих расходов

Наименование	Отчетный	Предыдущий
	2023	2022
Расходы на услуги банков	(93)	(17)
Резерв по сомнительным долгам	(17 204)	(3)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(14 337)	(-)
Прочие расходы	(613)	-

4.16. Состав прочих доходов

Наименование	Отчетный	Предыдущий
	2023	2022
Прочие доходы	-	5
Оценочные обязательства по оплате труда	11	-
Пени, штрафы, неустойки полученные по договорам	40	-
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	14 337	-

4.17. Проценты к получению

Наименование	Отчетный	Предыдущий
	2023	2022
Проценты к получению (депозиты)	45	12

4.18. Проценты к уплате

Наименование	Отчетный	Предыдущий
	2023	2022
Проценты к уплате по займу полученному	(1 613)	(1 125)
Процентные расходы по аренде	(861)	-

4.19. Налог на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль за 2023 год составил 1 202 тыс. руб.

Информация о возникших (погашенных) временных разнице, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице:

Наименование	Сумма	
	Сумма разницы	ОНА
Вычитаемые временные разницы:	14 630	2 926
по оценочным обязательствам и резервам	788	158
по арендованному имуществу	13 842	2 768

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете резерва по отпускам, а также в связи с отражением в бухгалтерском учете права пользования активом в отношении арендованных основных средств. Сумма ОНА по данным основаниям составила в отчетном периоде 2 926 тыс. руб.

Наименование	Сумма	
	Сумма разницы	ОНО
Налогооблагаемые временные разницы:	14 230	2 846
по арендованному имуществу	13 602	2 720
проценты по арендным обязательствам	628	126

Признание ОНО в отчетном периоде связано с отражением в бухгалтерском учете права пользования активом в отношении арендованного основного средства. Сумма ОНО по данным основаниям составила в отчетном периоде 2 846 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 80 тыс. руб.

Суммарная ставка налога на прибыль в 2023 году составляет 20%. Из них:

- в федеральный бюджет платится 3%;
- в региональный бюджет платится 17%.

Ставка налога не изменялась.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2023 г. составила 24 437 тыс. руб. Сумма текущего налога на прибыль за 2023 г. составила 4 887 тыс. руб.

4.20. Чистая прибыль

Прибыль Общества за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. составила 1 203 тыс. руб.

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляют 19 636 тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подтверждена данными бухгалтерского учета.

5. РАСКРЫТИЕ ИНОЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1. События после отчётной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества:

По состоянию на 31.12.2023 года у ООО «РКС-Строй» отражается дебиторская и кредиторская задолженность по ООО «Вектор». 14 февраля 2024 г. в отношении ООО «Вектор» Арбитражным судом города Москвы вынесено решение о признании банкротом и открытии конкурсного производства. Взаиморасчеты ООО «РКС-Строй» с ООО «Вектор» составляют 130 035 тыс. руб., в т. ч. 114 003 тыс. руб. обеспечительный платеж за находящийся в аренде шпунт Ларсона..

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

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

5.3. Общество не является участником совместной деятельности.

5.4. Общество не является учредителем доверительного управления.

5.5. Непрерывность деятельности

В 2023 г. на деятельность и отчетность организаций продолжал оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества считает, что проводимая СВО, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г.

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

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

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

5.6. Информация об условных обязательствах и условных активах.

По состоянию на 31.12.2023 г. условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств

или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

5.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества.

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

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

Финансовые риски

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

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

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

Кредитный риск

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

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

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

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

5.8. Информация о судебных разбирательствах.

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

5.9. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности Общества не происходило.

5.10. Иная информация

Общество не является собственником, пользователем или арендатором земельных участков.

На балансе организации отсутствуют здания и сооружения.

Для ведения деятельности Общество арендует помещение у Общества с ограниченной ответственностью «РКС Девелопмент» по Краткосрочному договору субаренды нежилого помещения. Общество в 2023 году не определяло право пользования активом и обязательства по данному договору аренды, так как срок аренды по договору аренды недвижимого имущества, в соответствии с которыми Общество арендует нежилые помещения, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. В отношении данного договора аренды сумма будущих арендных платежей на 31.12.2023 г. составляет 176 тыс. руб. Арендные платежи признаются Обществом в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. По данному договору аренды расходы по аренде за 2023 год составили 468 тыс. руб.

Общество в 2023 г. не производило операции с ценными бумагами.

Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе не создавался, в связи с отсутствием у Общества финансовых вложений.

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.

Генеральный директор
ООО «РКС-Строй»



А.Ю. Поташев
28 марта 2024 года