

## ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РУССТРОЙ» за 2023 год

### 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «РУССТРОЙ»

ИНН 7724527620 ОГРН 1047796881110.

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

Основные виды деятельности - производство общестроительных работ

Общество осуществляет свою деятельность с 18.11.2004г.

Участниками Общества являются:

1) Зайнулин Ринат Фаатович с размером доли в УК 49 % - 49 000 руб.

2) Матвеева Евгения Геннадьевна с размером доли в УК 51% - 51 000 руб.

Исполнительный орган Общества: генеральный директор - Зайнулин Ринат Фаатович с 14.04.2017 г. (приказ № 1 от 06.04.2017 г.)

Главный бухгалтер Общества - индивидуальный предприниматель Беспалова Яна Николаевна.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 85 чел., численность работающих на 31.12.2023 - 43 чел.

### 2. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) 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 по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

В 2023 году 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», для учета запасов - ФСБУ 5/2019 «Запасы», для учета расчетов по налогу на прибыль – ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», для признания оценочных значений – ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н Обществом не применяется.

Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность в следующем составе:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет об изменении капитала
4. Отчет о движении денежных средств
5. Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности в табличном и текстовом формате

Промежуточная отчетность Общества составляется по мере необходимости и включает в себя бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

### 3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

**Основные положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета:**

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.

#### 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.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

#### Учет аренды

Учет аренды в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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 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.

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

Общество проверяет ППА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость арендных платежей рассчитывается с применением ставки дисконтирования, которая определяется исходя из условий договора либо приказом руководителя с учетом информации о величине процента, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства.

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

### 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 проводится 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.

По итогам года запасы проверяются на обесценение, при необходимости создается резерв под обесценение запасов.

### 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.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей Комиссией, утвержденной приказом Общества, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности при наличии

признаков обесценения. При необходимости создается резерв под обесценение финансовых вложений.

### 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.

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.

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

К прочим доходам относятся доходы, не связанные с доходами от обычной деятельности. Например:

- доходы продажи излишних материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договоров;
- курсовые разницы;
- проценты к получению;
- возмещение ущерба, штрафы по хозяйственным договорам и пр.

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»

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. Отражение в учете прочих доходов и расходов производится по методу начисления.

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

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.

### Дебиторская и кредиторская задолженность

Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется на основании первичных документов.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами предполагают осуществление взаиморасчетов за поставленную продукцию, выполненные услуги, оплату недоимки, задолженности, внесение кредитных платежей и иные финансовые операции.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок). Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет списания задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утверждается приказом Общества.

Доказательством безнадёжности долга служит:

- ликвидация должника,
- отсутствие имущества, на которое может быть обращено взыскание,
- невозможность отыскания должника и другие.

Документальные подтверждения: справки инспекций ФНС, органов МВД, акты государственных органов, судебных приставов и другие.

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому виду созданного резерва.

Дебиторская задолженность включается в резерв также, если компания располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных оснований списать такой долг.

Резерв сомнительных долгов создается с учетом встречных обязательств и обеспечений.

Обеспечением являются такие условия договора или нормы закона, которые в достаточной степени гарантируют исполнение основного обязательства Должника перед Обществом и стимулируют Должника к исполнению им своего обязательства, либо стимулируют третьих лиц к выполнению ими обязательства за Должника. К обеспечению, в частности, относятся залог, поручительство, банковская гарантия.

Резерв по сомнительным долгам создается: если долг просрочили более чем на 90 календарных дней. Дебиторская задолженность включается в резерв, также если компания располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных оснований списать такой долг.

Резерв создается на каждую отчетную дату (месяц, квартал, год). Остаток резерва неиспользованный на конец отчетной даты переносится дальше. На конец года остаток неиспользованного резерва включается в состав прочих расходов.

Списание кредиторской задолженности производится по истечении срока исковой давности, ликвидации организации-кредитора, исключение организации-кредитора из ЕГРЮЛ

как недействующего юридического лица, прощение долга кредитором. Списание производится в состав прочих доходов.

### 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).

Проценты по займам и кредитам, полученным на цели, не связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива, но израсходованным на приобретение (сооружение, изготовление) инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива в порядке, установленном в локальном акте Общества.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Обществом в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 дней.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

### Учет расчетов по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02», утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, с изменениями и дополнениями (далее также – ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто по видам доходов и расходов, которые образуют временные разницы. Текущий налог на прибыль определяется по данным бухгалтерского учета, при этом она должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий период.

### **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.

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

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 внереализационных (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.

**Изменения в учетную политику**

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились

**РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**

**4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ** в Обществе на начало 2023 года и конец 2023 года, а также в течение 2023 года, отсутствовали.

**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА** Общества на начало 2023 года составляли – 46 062 тыс.руб., на конец 2023 года составили – 34 925 тыс.руб. Движение основных средств в течение отчетного периода - приобретено основных средств на 3 900 тыс.руб.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация объектов основных средств), представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Стоимость арендованных объектов основных средств на 31.12.2023 года составляет 21 388 тыс. руб.

| Арендованное имущество                                                           | Стоимость арендованного имущества на 31.12.2023 г. | Амортизация арендованного имущества на 31.12.2023 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Автомобиль 41K04 специальный, грузовой бортовой оснащенный краном- манипулятором | 13 791                                             | 3 448                                                |
| Автомобиль УАЗ 390995-04                                                         | 1 601                                              | 475                                                  |
| Манипулятор Грузовой бортовой DAEWOO NOVUS                                       | 10 120                                             | 4 025                                                |
| Офисное помещение 185,8 м2 (офис)                                                | 9 457                                              | 6 305                                                |
| Офисное помещение 388.5 м2 (склад)                                               | 1 275                                              | 1 002                                                |
| Офисное помещение Юридический адрес                                              | 582                                                | 183                                                  |
| Итого                                                                            | 36 826                                             | 15 438                                               |

Обесценение основных средств не выявлено.

**6. ЗАПАСЫ**

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- 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 31.12.2022, в тыс. руб. | Стоимость на 31.12.2023, в тыс. руб. |
|----------------------|---------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
|----------------------|---------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|

|                            |    |         |         |
|----------------------------|----|---------|---------|
| Материалы                  | 10 | 10 643  | 16 782  |
| Незавершенное производство | 20 | 96 169  | 138 423 |
| Товары                     | 41 | 178     |         |
| Итого                      |    | 106 990 | 155 205 |

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.

Резерв под обесценение запасов не создавался.

## 7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Долгосрочные финансовые вложения Общества (статья 1170) на 31.12.2023 г составили 15 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 года краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений (тыс. руб.)

| Наименование финансовых вложений                               | На 01.01.2023 | На 31.12.2023 |
|----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Взнос в уставный капитал ООО «Связьстройсервис» ИНН 1435201071 | 15 тыс. руб.  | 15 тыс. руб.  |

По состоянию на 31.12.2023 года в составе краткосрочных финансовых вложений по статье 1240 отсутствует.

Обесценение финансовых вложений не выявлено.

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на начало 2023 года составляла 199 460 тыс. руб., а на конец 2023 года 221 123 тыс. руб., т.е. увеличилась на 11 %.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

| Показатели задолженности                                                    | Сумма задолженности на 31.12.2023 г., в тыс. руб. | Сумма задолженности на 31.12.2022 г., в тыс. руб. | Увеличение (+)/уменьшение (-), в % |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------|
| Задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками                      | 193 125                                           | 149 170                                           | + 29 %                             |
| Задолженность по выданным авансам с поставщиками                            | 16 658                                            | 28 889                                            | - 42 %                             |
| Задолженность по расчетам в бюджет по налогам и сборам                      | 8 328                                             | 9 552                                             | - 13%                              |
| Задолженность по расчетам в бюджет по социальному страхованию и обеспечению | 0                                                 | 12                                                | - 100 %                            |
| Задолженность по прочим дебиторам и кредиторам                              | 3 012                                             | 11 837                                            | - 74%                              |

Основные дебиторы среди заказчиков:

| п/п | № | Контрагент | ИНН | Сумма задолженности в тыс. руб. |
|-----|---|------------|-----|---------------------------------|
|-----|---|------------|-----|---------------------------------|

|   |                 |            |         |
|---|-----------------|------------|---------|
| 1 | ПАО «МегаФон»   | 7812014560 | 126 007 |
| 2 | АО «ПБК»        | 7707387700 | 16 811  |
| 3 | АО «ИНК-ЗАПАД»  | 3808208157 | 13 061  |
| 4 | ПАО «Вымпелком» | 7713076301 | 18 730  |

В отчетном периоде по дебиторской задолженности резерв по сомнительным долгам не создавался. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. является текущей.

## 9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность на начало 2023 года составляла 306 692 тыс.руб., а на конец 2023 года 390 281 тыс.руб., т.е. увеличилась на 27 %.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

| Показатели задолженности                                        | Сумма задолженности на 31.12.2023 г., в тыс. руб. | Сумма задолженности на 31.12.2022 г., в тыс. руб. | Увеличение (+)/уменьшение (-), в % |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------|
| Задолженность по авансам полученным от покупателей и заказчиков | 91 445                                            | 63 176                                            | + 45%                              |
| Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками         | 287 579                                           | 234 107                                           | + 23%                              |
| Задолженность по расчетам в бюджет по налогам и сборам          | 9 119                                             | 7 057                                             | + 29%                              |
| Задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда          | 1 144                                             | 424                                               | + 169%                             |
| Задолженность по прочим дебиторам и кредиторам                  | 994                                               | 1 928                                             | -48%                               |

Основные кредиторы среди поставщиков и субподрядчиков:

| п/п | № Контрагент  | ИНН        | Сумма задолженности в тыс. руб. |
|-----|---------------|------------|---------------------------------|
| 1   | ООО «ПТТ»     | 7708607973 | 9 640                           |
| 2   | ООО "ТРИАДА»  | 9703126204 | 63 328                          |
| 3   | ООО «ВЕЛЕС»   | 7708817748 | 43 167                          |
| 4   | ООО "СМК № 7» | 5505070778 | 2 267                           |

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. является текущей. Долгосрочная задолженность отсутствует.

Компания учитывает арендные обязательства по договору аренды недвижимого имущества:

- офисное помещение по адресу: 107140, г. Москва, ул. Верхняя Красносельская, д. 3, стр. 1;
- офисное помещение по юридическому адресу: 115477, г. Москва, ул. Деловая, д. 11, корп. 11, офис 220
- складское помещение по адресу: 143960, г. Реутов, МО, ул. Фабричная, д. 6, литер Б и К.

Задолженность по арендным обязательствам на 31.12.2023 г составляет 15 067 тыс. руб. В арендные обязательства не включаются переменные расходы, расходы на оплату

въезда/выезда. Для расчета величины арендных обязательств Общество применило ставку дисконтирования в размере 10%.

Основные арендные обязательства :

| п/п | № | Контрагент                                  | Арендное обязательство                 | Сумма на 31.12.2023г., тыс.руб. |
|-----|---|---------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------|
|     | 1 | ООО "БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ" ИНН 7826705374      | Договор лизинга транспортного средства | 857                             |
|     | 2 | ООО "ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ" ИНН 7728533208 | Договор лизинга транспортного средства | 6 315                           |
|     | 3 | ООО "КОМЕЛЬ-ОКНА" ИНН 5041020502            | Договор аренды складского помещения    | 1 275                           |
|     | 4 | ООО "КРАСНОСЕЛЬСКОЕ" ИНН 7708362307         | Договор аренды офисного помещения      | 6 039                           |
|     | 5 | ООО "ФЛАГМАН" ИНН 7715970218                | Договор аренды офиса                   | 581                             |

#### **10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА**

Краткосрочные займы на начало 2023 года составляла 997 тыс. руб., а на конец 2023 - 3 838 тыс. руб. Задолженность по процентам по состоянию на 31.12.2023 составляет 1 224 тыс. руб. Срок погашения заемных средств до 04.2024 г.

Долгосрочные кредиты и займы на начала 2023 года составили 8 167 тыс. руб., на конец 2023 года 0 тыс. руб.

#### **11. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал составляет 100 тыс. руб. Размер уставного капитала в течение отчетного периода не изменялся.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023г. составляет 40 006 тыс. руб., на 31.12.2022 год -59 165 тыс. руб.

Чистые активы Общества составляют на 31.12.2023г.- 40 106 тыс. руб., на 31.12.2022 - 59 265 тыс. руб. на 31.12.2021 – 58 628 ттыс. руб.

#### **12. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ**

Обществом не выделяются отдельные отчетные сегменты.

#### **13. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет**

Исправленных существенных ошибок прошлых лет в 2023 году не производилось.

#### **14. Условные обязательства, условные активы и оценочные обязательства**

##### **14.1. 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.

Общество создает оценочные обязательства на оплату отпусков сотрудников, по состоянию на 31.12.2023г. размер которого составил 3 495 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 3 135 тыс.руб.

#### **14.2. 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 обязательства в бухгалтерском учете не признаются, информация о них отражается в пояснительной записке.

Условные активы и условные обязательства в бухгалтерском учете Общества в отчетном периоде не возникали.

### **РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПО ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

#### **15. ВЫРУЧКА**

Показатель выручки за 2023 составляет 468 173 тыс.руб., в том числе показатель выручки по направлениям деятельности за 2023 год:

- 1) Выручка от работ по строительству объектов связи – 163 117 тыс. руб.
- 2) Выручка от реализации работ на объекте АО «ИНК Запад» - 90 148 тыс. руб.
- 3) Выручка от реализации услуг по аренде имущества – 928 тыс. руб.
- 4) Выручка от реализации работ на объекте ГазПромАвтоматизации – 208 581 тыс. руб.
- 5) Выручка от реализации работ на объекте ТЭК Связьинжиниринг – 5 399 тыс. руб.

Вся выручка Общества облагается по НДС по ставке 20%.

Показатель выручки за 2022 год составил 261 315 тыс. рублей. В 2023 году произошло увеличение выручки на 79%.

#### **16. РАСХОДЫ**

Себестоимость продаж за 2023 год составляет 460 541 тыс.руб.

| Статьи затрат                  | Сумма, в тыс. руб. в 2023 г | Сумма, в тыс. руб. в 2022 г |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Амортизация основных средств   | 10 127                      | 6 177                       |
| Материалы                      | 46 535                      | 36 444                      |
| Прочие расходы                 | 15 920                      | 13 187                      |
| Расходы на оплату труда        | 82 064                      | 51 672                      |
| Отчисления на социальные нужды | 15 184                      | 9 803                       |
| Материальные затраты           | 290 711                     | 169 743                     |
| итого                          | 460 541                     | 287 026                     |

#### **17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ и ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

Состав прочих доходов и расходов Общества:

|                                                                          | 2023   | Предыдущий год 2022 г |
|--------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------|
| Прочие доходы                                                            | 33 958 | 60 992                |
| В том числе:                                                             |        |                       |
| -Проценты к получению                                                    |        |                       |
| -От реализации МПЗ                                                       | 900    | 817                   |
| -От реализации основных средств                                          |        | 11 416                |
| -Пени, штрафы, неустойки признанные или по которым получены решения суда | 12     | 5 775                 |

|                                                        |        |        |
|--------------------------------------------------------|--------|--------|
| -Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам |        |        |
| -Другие доходы                                         | 33 046 | 42 984 |
| Прочие расходы                                         | 37 751 | 12 280 |
| В том числе:                                           |        |        |
| -Проценты к уплате                                     | 227    | 497    |
| -От реализации МПЗ                                     | 1041   | 943    |
| -От реализации основных средств                        |        | 2 283  |
| - Списание дебиторской задолженности                   | 29 187 | 3 676  |
| -Судебные издержки                                     | 148    | 2      |
| -Оценочные обязательства                               |        |        |
| -Другие расходы                                        | 7 148  | 4 879  |

## 18. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

| Показатели                                 | 2023 год,<br>тыс.руб. | 2022 год,<br>тыс.руб. | Изменение,<br>тыс.руб. |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b> | <b>(17 996)</b>       | <b>2 706</b>          | <b>-20 702</b>         |
| Налог на прибыль                           | (1 740)               | 1 051                 | -2 791                 |
| в т.ч. текущий налог на прибыль            | (317)                 | (444)                 | 127                    |
| отложенный налог на прибыль                | (1 422)               | 1 495                 | 2 917                  |
| Прочее                                     | 577                   | (3 120)               | 3 697                  |
| <b>Чистая прибыль (убыток)</b>             | <b>(19 159)</b>       | <b>637</b>            | <b>-19 796</b>         |

В 2023 году по итогам года Обществом получен убыток в размере 19 159 тыс.руб.

## 19. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество не выступало получателем государственной помощи в течение 2023 года, не выступало поручителем, не выдавало и не получало обеспечение обязательств и платежей.

### Судебные разбирательства:

| №<br>п/п | Наименование истца                               | Наименование<br>ответчика | Стадия дела                                     | Суть исковых претензий и величина<br>исковых требований, тыс. руб.                                  |
|----------|--------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | ООО "РУССТРОЙ"                                   | ООО "ГСП<br>Ремонт"       | Завершена,<br>ответчик погасил<br>задолженность | Взыскание задолженности по договору №<br>СМР-002-18 от 16.02.2018 г<br><br>Сумма 10 536 381.82 руб. |
| 2        | ООО "РУССТРОЙ"                                   | ООО "ГСП<br>Ремонт"       | Завершена,<br>ответчик погасил<br>задолженность | Взыскание задолженности по договору №<br>СМР-046-18 от 30.03.2018 г<br><br>Сумма 4 676 973.53 руб   |
| 3        | ООО "Диагностика и<br>неразрушающий<br>контроль" | ООО<br>"РУССТРОЙ"         | Завершена,<br>задолженность<br>погашена         | Взыскание задолженности по договору<br><br>Сумма 1 350 064.69                                       |

|   |                  |                   |                 |  |
|---|------------------|-------------------|-----------------|--|
| 4 | ПАО «Ростелеком» | ООО<br>«РУССТРОЙ» | В иске отказано |  |
|---|------------------|-------------------|-----------------|--|

Обеспечения выданные: отсутствуют.

Обеспечения полученные: отсутствуют.

## 20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанные стороны - это юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую (финансовую) 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                                                                 | Сумма задолженности на 01.01.2023 г составляет 98 тыс. руб. (договор аренды 1 от 30.09.2021)                                                                                                                                                                                                           | отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| ООО Управляющая компания «АКТИВ» ИНН 7725638139 | Зайнулин Ринат Фаатович является участником ООО «РУССТРОЙ» и ООО УК «АКТИВ», доля в УК 49%. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| ООО «ПТТ» ИНН 7708607973                        | Зайнулин Ринат Фаатович является участником ООО «РУССТРОЙ» и ООО «ПТТ», доля в УК 49%.      | <p>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).</p> <p>Договор № СА-08/2023 от 01.02.2023 г аренда помещения офиса по адресу г. Москва, ул. В. Красносельская, д. 3, стр. 1 (ООО «РУССТРОЙ»</p> | <p>Договор аренды офисного помещения по адресу: г. Москва, ул. Верхняя Красносельская, д. 3, стр. 1, ком. 305.</p> <p>Арендодатель: ООО «РУССТРОЙ»</p> <p>Арендатор : ООО «ПТТ»</p> <p>Арендная плата за год: 41 тыс. руб</p> <p>Погашена текущая задолженность на сумму 41 тыс. руб.</p> <p>Договор аренды офисного помещения по адресу: г. Москва, ул. Верхняя Красносельская, д. 3, стр. 1, ком. 305.</p> |

|  |  |                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                           |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | арендодатель).                                                                                              | Арендодатель:<br>ООО «РУССТРОЙ»<br>Арендатор :<br>ООО «ПТТ»<br>Арендная плата за<br>год: 447 тыс. руб<br>Погашена текущая<br>задолженность на<br>сумму 447 тыс. руб.                                                      |
|  |  | Договор № А-39/2020 от 22.08.2020г<br>аренды<br>транспортного средства<br>(ООО «РУССТРОЙ»<br>арендодатель)  | Договор аренды<br>транспортного средства<br>Арендодатель:<br>ООО «РУССТРОЙ»<br>Арендатор :<br>ООО «ПТТ»<br>Арендная плата за<br>год: 439 тыс. руб<br>Погашена текущая<br>задолженность на<br>сумму 439 тыс. руб.          |
|  |  | Договор № А-41/2022 от 24.10.2022 г<br>аренды<br>транспортного средства<br>(ООО «РУССТРОЙ»<br>арендодатель) | .<br>Договор аренды<br>транспортного средства<br>Арендодатель:<br>ООО «ПТТ»<br>Арендатор :<br>ООО «РУССТРОЙ»<br><br>Арендная плата за<br>год: 247 тыс. руб<br>Погашена текущая<br>задолженность на<br>сумму 247 тыс. руб. |
|  |  | Договор № МФ-33/2023 на ПИР и СМР.                                                                          | Выполнение СМР и<br>ПИР .<br>Выполнено СМР на<br>сумму 1 239 тыс. руб                                                                                                                                                     |
|  |  | Договор ПТТ-30/2022 от 11.07.2022 на<br>Пир и СМР.                                                          | Выполнение СМР и<br>ПИР на сумму –645<br>тыс. руб.<br>Погашена текущая<br>задолженность на<br>сумму 8 491 тыс. руб.                                                                                                       |
|  |  | Договор № ЛИ-2022<br>от 09.02.2022 г. ПИР и СМР                                                             | Выполнение СМР и<br>ПИР на сумму 6 335<br>тыс. руб.<br>Погашена текущая<br>задолженность на                                                                                                                               |

|  |  |                                                 |                                                                                                                                                 |
|--|--|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | Договор № ЛИ-07-2022 от 10.03.2022 г. ПИР и СМР | <p>сумму 1 550 тыс. руб.</p> <p>Выполнение СМР и ПИР на сумму 1 024 тыс. руб.</p> <p>Погашена текущая задолженность на сумму 1024 тыс. руб.</p> |
|--|--|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Остаток задолженности на 31.12.2023 г по всем операциям связанных сторон составляет - 9 632 тыс. руб.

Вознаграждения, выплачиваемые организацией основному управленческому персоналу

- краткосрочные вознаграждения за 2023 год - 1 202 тыс.руб.
- долгосрочные вознаграждения и иные выплаты не осуществлялись.

Сумма страховых взносов, исчисленная с вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, составила за 2023 год - 180 тыс.руб.

## 21. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРАХ

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 (закон № 152-ФЗ от 27.07.2006 г «О персональных данных»).

## 22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

## 23. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

У Общества отсутствуют:

а) события или условия финансового характера:

- стоимость чистых активов является отрицательной величиной или меньше величины уставного капитала;
- наличие кредитов или займов с истекающим сроком погашения в отсутствие каких-либо реалистичных перспектив их погашения или реструктуризации;
- чрезмерное использование краткосрочных кредитов или займов для финансирования внеоборотных активов;
- наличие просроченной задолженности по выплате дивидендов или прекращение этих выплат;

- отсутствие возможности для погашения кредиторской задолженности в установленные сроки;
- перевод расчетов с поставщиками (подрядчиками) с последующей оплаты на предварительную оплату;
- невозможность получить финансирование для разработки важных новых продуктов или для других значимых инвестиционных проектов;
- б) события или условия, связанные с организацией деятельности:
  - намерение руководства ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность;
  - потеря ключевого управленческого персонала в отсутствии возможности соответствующей замены;
  - потеря какого-либо основного рынка сбыта, одного или нескольких ключевых клиентов, лицензии, одного или нескольких главных поставщиков (подрядчиков);
  - трудности в обеспечении организации кадровыми ресурсами;
  - нехватка важного сырья и материалов;
- в) прочие события и условия:
  - несоблюдение законодательных требований к капиталу и иных законодательных или нормативных требований, например требований к показателям платежеспособности и ликвидности финансовых институтов;
  - наличие незавершенных судебных разбирательств, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она с большой вероятностью будет не в состоянии удовлетворить;
  - изменения в законодательных и иных нормативных правовых актах или государственной политике, которые, согласно ожиданиям, будут иметь негативные последствия для организации;
  - отсутствие страхования или недостаточное страховое покрытие при наступлении страхового случая и т.д.

Все это позволяет предположить, что у Общества нет событий, которые могут повлечь прерывность деятельности.

Судебные разбирательства, которые существенно могли бы повлиять на финансовое положение Общества, а также на непрерывность продолжительности деятельности в 2023 году отсутствовали.

Претензионные споры с заказчиками, возникшие в 2023 году, урегулированы.

#### ***Риски хозяйственной деятельности.***

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величину рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

#### ***Пандемия COVID-19***

В течении 2023 года вирусная инфекция COVID-19, которая приобрела характер сезонного гриппа, не оказала существенного влияния на раскрытие информации в отчетности и возможности Обществом продолжать непрерывную деятельность.

### ***Антироссийские рестрикции***

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

### ***Влияние СВО***

С 24 февраля 2022 года по настоящее время Российской Федерацией проводится специальная военная операция на территории Донецкой, Луганской и Харьковской областей. Негативные последствия для отрасли в 2023 г. оказались незначительными. По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Учетная и налоговая политики Общества на 2023 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.

У Общества планируется сдача выполненных объемов работ заказчикам по строительно-монтажным работам в 1 квартале 2024 года. Наша компания участвует в тендерах по строительству объектов связи, а также по выполнению общестроительных работ, и ведет переговоры на получение новых договоров в 2024 году, а также 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.

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.

Общество 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.



Зайнулин Р.Ф.

29.03.2024 г