

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ООО Управляющая компания «РУСКОМПОЗИТ»

ЗА 2024 ГОД

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

ПОЯСНЕНИЯ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «РУСКОМПОЗИТ» (далее «Общество») создано в 2007 году.

ИНН 7727618120 КПП 772801001

ОКВЭД 70.10.2

ОГРН 5077746966116 дата регистрации: 22.06.2007

ОКТМО 45907000 ОКАТО 45293586000

Юридический адрес: 117133, Москва г, Академика Варги ул, дом 8, корпус 1, этаж 11, помещение XL, комната 22

Фактический адрес: 117133, Москва г, Академика Варги ул, дом 8, корпус 1, этаж 11, помещение XL, комната 22

Телефон: +7 (495) 223-77-22

Инспекция ФНС России N 7728 по г. Москве

Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органы исполнял:

- Сапронов Дмитрий Владимирович, Генеральный директор

Уставный капитал общества 10 000 руб. (Десять тысяч руб.)

Участники - физические лица:

Фахретдинов Сергей Баянович - доля в УК - 51% - 5 100,00 руб. - конечный бенефициар;

Холина Елена Георгиевна - доля в УК - 49% - 4 900,00 руб. - конечный бенефициар.

Основные виды деятельности Общества:

- Деятельность по управлению холдинг-компаниями

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 25 человек (31 декабря 2023 г. – 33 человек, 31 декабря 2022 г. – 34 человек).

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская 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.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

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

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Обществом установлены следующие группы ОС:

- офисное оборудование.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

2.4. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Для учета арендных отношений Общество применяет 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет при получении имущества в аренду.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной

- как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

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

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

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.

По таким договорам, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.5. ЗАПАСЫ

2.5.1. МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение

материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.5.2. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.7. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

Добавочный капитал у Общества отсутствует.

Резервный фонд не создается.

2.8. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.9. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

2.11. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.11.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской

отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.11.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются:

развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.11.3. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается в составе показателя строки 4129 «прочие платежи», либо в составе показателя строки 4119 «прочие поступления».

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов соответствующей строки Отчета о движении денежных средств.

2.12. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2024 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2023 N 86н.) и изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Изменения учетной политики, связанные с применением с 01.01.2025 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», применяются Обществом с отчетности за 2025 г. и не оказывают влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

3.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства - всего	за 2024 г.	17 307	(9 563)	35 439	(12 413)	12 210	(6 431)	37 890	(3 784)
	за 2023 г.	16 453	(4 456)	448	-	-	(5 108)	17 307	(9 563)
в том числе:									
Офисное оборудование	за 2024 г.	705	(91)	1 099	(221)	18	(296)	1 583	(369)
	за 2023 г.	257	(2)	448	-	-	(89)	705	(91)
Права пользования арендованными объектами	за 2024 г.	16 602	(9 472)	34 340	(12 192)	12 192	(6 135)	36 307	(3 415)
	за 2023 г.	16 196	(4 454)	-	-	-	(5 019)	16 602	(9 472)

Все объекты основных средств амортизируются.

От выбытия основных средств за 2024 год получена прибыль в размере 9 тыс.руб. В 2023 году выбытия основных средств не было.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Общество провело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

3.1.2. Активы, являющихся объектами учета аренды (Права пользования арендованными объектами).

Общество арендует офисное помещение на 3 года с возможностью продления данного срока.

По действующему договору аренды переменные арендные платежи относятся на управленческие расходы.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Денежные потоки, до даты предоставления предмета аренды, отсутствуют.

Договоры аренды не предусматривают ограничения использования предмета аренды.

3.1.3. Иное использование основных средств

Все договоры, по которым объекты переданы в аренду, являются договорами операционной аренды.

3.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов отражены:
- лицензия на программу для ПЭВМ.

3.3. ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:
- материалы для управленческих нужд;
- горюче-смазочные материалы.

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло				себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)		
Запасы - всего	за 2024 г.	2	-	2 774	(2 776)	-	-	X	1	-
	за 2023 г.	3	-	2 673	(2 674)	-	-	X	2	-
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	2	-	2 774	(2 776)	-	-	-	1	-
	за 2023 г.	3	-	2 673	(2 674)	-	-	-	2	-

Неоплаченные запасы и запасы, имеющие ограничения у Общества отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов у Общества отсутствуют.

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024 г.	51 613	(17)	31 372	-	(33 657)	(29)	17	-	-	88	49 416	(29)
	за 2023 г.	69 658	(42)	20 472	-	(28 535)	-	25	-	-	18	51 613	(17)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 г.	46 156	-	21 425	-	(31 756)	-	-	-	-	-	35 825	-
	за 2023 г.	61 724	-	13 519	-	(29 087)	-	-	-	-	-	46 156	-
Авансы выданные	за 2024 г.	4 776	(17)	2 194	-	(1 566)	(29)	17	-	-	-	5 404	(29)
	за 2023 г.	1 883	(42)	6 608	-	(3 715)	-	25	-	-	-	4 776	(17)
Прочая	за 2024 г.	681	-	7 753	-	(335)	-	-	-	-	88	8 187	-
	за 2023 г.	6 051	-	345	-	(5 733)	-	-	-	-	18	681	-
Итого	за 2024 г.	51 613	(17)	24 913	-	(28 198)	(29)	17	X	-	88	48 416	(29)
	за 2023 г.	69 658	(42)	20 472	-	(28 535)	-	25	X	-	18	51 613	(17)

Просроченная дебиторская задолженность.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	29	-	17	-	17	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	29	-	17	-	17	-
прочая	-	-	-	-	-	-

3.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение кредиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024 г.	23 544	6 208	-	(21 439)	-	-	-	88	8 401
	за 2023 г.	52 867	19 362	6	(48 709)	-	-	-	18	23 544
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024 г.	2 102	118	-	(2 046)	-	-	-	-	174
	за 2023 г.	12 098	2 079	-	(12 075)	-	-	-	-	2 102
авансы полученные	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	1 527	-	-	(1 527)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2024 г.	17 414	5 922	-	(17 089)	-	-	-	-	6 247
	за 2023 г.	28 576	16 756	6	(27 924)	-	-	-	-	17 414
прочая	за 2024 г.	4 028	168	-	(2 304)	-	-	-	88	1 980
	за 2023 г.	10 666	527	-	(7 183)	-	-	-	18	4 028
Итого	за 2024 г.	23 544	6 208	-	(21 439)	-	-	-	88	8 401
	за 2023 г.	52 867	19 362	6	(48 709)	-	-	-	18	23 544

Просроченная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

3.7. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.7.1. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по договорам аренды отражены в составе прочих обязательств.

Информация о структуре, наличии и движении обязательств по аренде приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Таблица (в тыс. руб.)										
Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Начисленные проценты	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность	за 2024 г.	7 606	26 676	(4 824)	(8 001)	414	-	-	-	21 871
	за 2023 г.	18 663	-	-	(11 057)	-	-	-	-	7 606
Краткосрочная кредиторская задолженность	за 2024 г.	-	19 529	(5 094)	(4 062)	-	-	-	-	10 373
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2024 г.	-	-	-	-	-	X	X	X	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	X	X	X	-

3.8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В отчетном периоде и в 2023 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась. С 01.01.2025 ставка налога на прибыль организаций составляет 25%.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2024 г. составила 34 349 тыс. руб. (2023 г. – 27 681 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2024 г. составила 6 870 тыс. руб. (2023 г. – 5 536 тыс. руб.).

Наименование	2024 г.	2023 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (тыс. руб.*20%)	5 150	3 791
Постоянный налоговый расход (доход)	1 720	1 745
Текущий налог на прибыль	(6 870)	(5 536)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(348)	(325)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(8 565)	753
Изменение отложенных налоговых активов	8 218	(1 073)
Налог на прибыль	(7 217)	(5 862)

В отчетном году произведена корректировка отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с увеличением применяемой ставки налога с 01.01.2025 г. на 5%.

Данные о корректировке:

Наименование	2024 г.
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(119)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(2 092)
Изменение отложенных налоговых активов	1 973

Корректировка отложенного налога в связи с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в результате изменения вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, не производилось.

3.9. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2024 г.	2023 г.
Услуги управления	220 677	257 846
Итого:	220 677	257 846

3.10. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2024 г.	2023 г.
Услуги управления	54 210	64 072
Итого:	54 210	64 072

3.11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

(в тыс. руб.)		
Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	897	1 544
Расходы на оплату труда	159 437	199 175
Отчисления на социальные нужды	273	343
Амортизация	6 432	5 113
Прочие затраты	22 185	21 666
Итого по элементам	189 224	227 841
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	189 224	227 841

Состав управленческих расходов

(в тыс. руб.)		
Наименование расхода	2024 г.	2023 г.
Оплата труда	109 490	140 843
Командировочные расходы	4 271	5 775
Расходы на информационно-консультационные услуги	3 500	1 469
Амортизация	6 272	4 872
Программное обеспечение	3 090	2 443
Аренда и коммунальные платежи	1 532	976
Представительские расходы	580	1 343
Ремонт и обслуживание офисной техники, автомобиля	2 946	2 123
Прочие	3 333	3 925
Итого:	135 014	163 769

3.12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)				
Наименование дохода / расхода	2024 г.		2023 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы/расходы от сдачи помещений в субаренду	5 238	-	-	-
Реализация основных средств	211	203	-	-
Оценочные обязательства по оплате труда	1 466	-	1 635	-
Проценты по депозитам	525	-	-	-
Проценты по аренде	-	2 578	-	970
Услуги банка	-	1 025	-	1 438
Юридические услуги	-	6 000	-	3 000
Членские взносы	-	2 510	-	5 120
Расходы на страхование	-	263	-	1 425
Прочие	342	997	1	732
Итого:	7 872	13 576	1 636	12 685

3.13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Раскрытие информации по связанным сторонам

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Доля в капитале
1	Фахретдинов Сергей Баянович	Гражданин РФ, г. Москва, Главный советник генерального директора.	Аффилированное лицо: имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, составляющие уставный капитал Общества.	51%
2	Холина Елена Георгиевна	Гражданка РФ, Директор по бизнес администрированию	Аффилированное лицо: имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, составляющие уставный капитал Общества.	49%
3	Сапронов Дмитрий Владимирович	Гражданин РФ, г. Москва, Генеральный директор.	Аффилированное лицо: занимает должность единоличного исполнительного органа Общества	-
4	АО «Делан»	117133, Москва г, Академика Варги ул, дом 8, корпус 1, Этаж 11 пом. XL, К. 1	Аффилированное лицо: принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
5	ООО «КСИ»	117133, Москва г, Академика Варги ул, дом 8, корпус 1, этаж 11 пом. XL, К. 34	Аффилированное лицо: принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
5	АО «СТЕКЛОНИТ»	450027, Башкортостан Респ, Уфа г, Трамвайная ул, дом № 15	Аффилированное лицо: принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
6	ООО «СТЕКЛОНИТ Менеджмент»	117133, Москва г, Академика Варги ул, дом 8, корпус 1, этаж 11, пом. XL, К. 31	Аффилированное лицо: принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
7	ООО «Нобилис»	117105, г. Москва, Нагорный проезд, д. 10, корп. 2, под 4 этаж 2 комната 222	Аффилированное лицо: принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-
8	Чинилов Сергей Сергеевич	Гражданин РФ, г. Москва, Должность в ООО «КСИ» не занимает.	Аффилированное лицо: принадлежит к той же группе лиц, что и Общество	-

Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2024 г.			Данные за 2023 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г.

АО «Делан»	Оказание услуг управления	30 180	Согласно договору до 31.05.2025 г., оплата денежными средствами, работы выполнены	14 380	29 994	Согласно договору до 31.05.2025 г., оплата денежными средствами, работы выполнены	4 982
АО «Делан»	Сдача офиса в аренду	2 012	Согласно договору бессрочный., оплата денежными средствами, работы выполнены	-	-	-	-
АО «Делан»	Закупка материалов	-	Без договора, оплата денежными средствами, работы выполнены	-	-	Без договора, оплата денежными средствами, работы выполнены	(5 000)
ООО «КСИ»	Оказание услуг управления	76 146	Согласно договору до 13.05.2025 г., оплата денежными средствами, работы выполнены	20 726	59 603	Согласно договору до 13.05.2025 г., оплата денежными средствами, работы выполнены	9 089
ООО «КСИ»	Сдача офиса в аренду	334	Согласно договору бессрочный, оплата денежными средствами, работы выполнены	56	-	-	-
АО «СТЕКЛО НиТ»	Оказание услуг управления	101 571	Согласно договору до 19.08.2024 г., оплата денежными средствами, работы выполнены	-	121 140	Согласно договору до 31.05.2025 г., оплата денежными средствами, работы выполнены	18 567
АО «СТЕКЛО НиТ»	Аренда офиса	(276)	Согласно договору бессрочный, оплата денежными средствами, работы выполнены	-	(331)	Согласно договору до г., оплата денежными средствами, работы выполнены	28
ООО Стеклони	Оказание услуг	56 916	Согласно договору до	-	98 677	Согласно договору до	13 519

т Менеджмент»	управления		19.08.2024 г., оплата денежными средствами, работы выполнены			13.05.2025 г., оплата денежными средствами, работы выполнены	
ООО Стеклони т Менеджмент»	Сдача офиса в аренду	3 686	Согласно договору бессрочный, оплата денежными средствами, работы выполнены	-	-	-	-
ООО Стеклони т Менеджмент»	Аренда офиса	(3 494)	Согласно договору бессрочный, оплата денежными средствами, работы выполнены	-	(6 674)	Согласно договору до г., оплата денежными средствами, работы выполнены	-
ООО Стеклони т Менеджмент»	Продажа материалов	273	Согласно договору до 31.12.2025 г., оплата денежными средствами, работы выполнены	273	-	-	-
ООО Стеклони т Менеджмент»	Закупка материалов	(198)	Согласно договору до 31.12.2024 г., оплата денежными средствами, работы выполнены	-	-	-	-
ООО Стеклони т Менеджмент»	Прочие операции	-	Без договора, оплата денежными средствами	-	-	Без договора, оплата денежными средствами	(41)

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, его заместитель, главный советник генерального директора.

Размер выплат управляющему персоналу определен трудовыми договорами.

Виды выплат	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения	51 314	63 276
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	51 314	63 276

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

3.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

3.14.1. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	14 386	13 108	19 154	-	8 341
в том числе: резерв на отпуска	14 386	13 108	19 154		8 341

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы и на обязательное социальное страхование.

3.14.2. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет претензий или судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

3.14.3. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.15. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.16. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.17. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не является участником соглашения о совместной деятельности.

3.18. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2024 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

3.19. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и 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 величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Становые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию

со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

3.20. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

24.03.2025


Управляющая
компания
«РУСКОМПОЗИТ»
ИНН 7727618120
МОСКВА * 9160901120