Пояснительная записка

к бухгалтерской отчетности за 2024 год

ООО «Русьстройинвест»

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Директор – Лукина С.Н.

Главный бухгалтер – Лукина С.Н.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет 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.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Русьстройинвест»

1.2. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Русьстройинвест»

1.3. Юридический адрес предприятия: 305018, Курская область, город Курск, ул. Харьковская, зд.3, офис 15

1.4. Дата государственной регистрации – 06.08.2013г.

1.5. Основной вид деятельности: 35.11.4 Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности

1.6. Поставлено на учет в УФНС России по Курской области присвоен идентификационный номер налогоплательщика 4632180482 КПП 463201001

1.7. Общество имеет Обособленное подразделение – Биогазовая станция «Байцуры», по адресу: Белгородская область, Борисовский район, с. Грузское, ул. Полевая, д.2

Поставлено на учет в УФНС России по Белгородской области присвоен идентификационный номер налогоплательщика 4632180482 КПП 310045001

1.8. Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) 11086358

1.9. Деятельность предприятия осуществляется на основании Устава (редакция №3) зарегистрированного 07 сентября 2022г.

1.10. Уставный капитал ООО «Русьстройинвест» составляет 10 тыс. руб. Участниками являются:

- Лукина Светлана Николаевна с долей 50%
- Делова Юлиания Игоревна с долей 50%

1.11. Руководство текущей деятельностью Общества и выполнение решений, принимаемых единственным учредителем Общества, осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – директором

1.12. Единоличный исполнительный орган Общества на 31.12.2024г и 31.12.2023г – Лукина С.Н.

1.13. Среднесписочная численность, включая обособленное подразделение, на 31.12.2023 год составила 11 человек, на 31.12.2024 год составила 7 человек

1.14. Основным видом деятельности общества является производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности. Производство включает в себя приемку сырья, выработку и отгрузку электроэнергии. Для эффективного функционирования предприятия осуществляются работы по капитальному и текущему ремонту основных фондов. Общество осуществляет любые виды деятельности, предусмотренные его Уставом, за исключением запрещенных законодательными актами РФ в соответствии с целью своей деятельности.

Производство Электроэнергии за 2024 год

Наименование	Произведено, кВт
Электрическая энергия	2 369 163
Всего	**2 369 163**

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Русьстройинвест» (далее - Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1 от 01.01.2024г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.2. Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции, ООО «Русьстройинвест»

3.2. Существенные способы ведения учета:

3.2.1. Материалы, топливо, запасные части, и другие материальные ценности отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости. При отпуске материалов

в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

3.2.2. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

3.2.3. Затраты на производство учитываются по калькуляционному методу, при котором в течение отчетного периода по дебету счетов учета затрат за производство (20 «Основное производство»), т.е. непосредственно связанные с выпуском продукции,
и косвенные (накладные), относимые в дебет собирательно-распределительных счетов 25, 26, не связанные непосредственно с конкретной работой, услугой, а обусловленные процессами организации, обслуживания производства и управления им.
Затраты на проведение текущего и капитального ремонта основных производственных фондов отражается на счете 20 (ремонт основных средств) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по мере проведения ремонта по соответствующим элементам затрат.

3.2.4. В отчетности 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 указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

3.2.5. В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника и другие объекты сроком службы более 12 месяцев. Объекты основных средств, принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость в момент передачи в производство или эксплуатацию. Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается. В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

3 . Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Основные средства и капитальные вложения

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей за единицу актива и более.

Активы, стоимостью ниже установленного Обществом лимита, с учетом существенности информации о таких активах, относятся к малоценным основным средствам и учитываются на счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств в зависимости от их стоимости.

Основные средства Общества классифицируются по видам:

- Земельные участки;
- Здания;
- Сооружения;
- Транспортные средства;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Завершенные капитальные вложения в виде ремонта

и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации осуществляется ежемесячно по всем объектам основных средств линейным способом.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

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

Инвентаризация основных средств в 2024 году не проводилась, т.к. инвентаризация данных активов, согласно учетной политики проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация ОС проводилась в 2022г.

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно.

Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается исходя из:

- величины первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

В этом случае затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, а

также величина 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, признаются расходами периода, в котором были понесены.

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 года, ФСБУ 25/2018 не применяется.

В части таких договоров Общество не признает какие-либо активы и обязательства и не пересчитывает балансовую стоимость ранее признанных активов и обязательств на дату начала применения ФСБУ 25/2018 и на дату начала предшествующего года, а также не корректирует какие-либо показатели отчета о финансовых результатах как за отчетный, так и за предшествующий год.

В связи с применения Обществом в отчетном периоде ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2024 года отражены права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

3.2. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н и Учетной политикой Общества.

Бухгалтерский учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по средней себестоимости.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости, без применения счета 43 «Готовой продукции».

Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

Изменения принятых способов оценки запасов в 2024 году не происходило.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по статье бухгалтерского баланса «Авансы выданные».

3.3. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность Общества, срок погашения которой на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней.

Расчеты с контрагентами осуществляется согласно заключенных договоров. Сверка расчетов производится и подтверждается актами сверок.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

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

3.4. Заемные средства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положениемпо бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в кратко-срочную.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

3.5. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса дополнительная информация раскрыта в п.5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.6. Прочие обязательства

В связи с применения Обществом в отчетном периоде ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2024 года отражены права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Долгосрочные обязательства по аренде отражены по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Обязательства по аренде, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней, переведены из долгосрочных в кратко-срочные и отражены по строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

В качестве ставки дисконтирования установлена средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным субъектам малого и среднего предпринимательства, кредитными организациями в рублях, сроком свыше 3 лет (по данным ЦБ РФ, по 30 крупнейшим банкам).

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка от продажи товаров (продукции), работ, услуг

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб.:

Состав доходов	За 2024г.	За 2023г
Выручка от реализации	32 652	38 325
в т.ч.: от реализации товаров, работ, услуг	32 652	38 325
от реализации покупных товаров		

4.2. Себестоимость продаж и управленческие расходы

4.2.1. По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией товаров, работ и услуг собственного производства.

4.2.2. По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением продукции собственного производства, а также для нужд управления предприятием.

Состав себестоимости	за 2024г.	за 2023г.
Итого расходы по обычным видам деятельности	27 362	36 684
В т.ч. Материальные затраты	4 459	10 132
Расходы на оплату труда	7 374	8 957
Отчисления на социальные нужды	2 240	2 726
Амортизация	4 691	4 128
Прочие затраты	8 598	10 741

Себестоимость продаж и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности. Дополнительная информация о затратах на производство раскрыта в п.6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

4.3. Прочие доходы и расходы

Состав прочих/доходов и расходов (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и иных аналогичных платежей), тыс. руб.:

Состав прочих расходов	За 2024 г.	За 2023г
Перевыставление услуг	52	1 507
Компенсация за задержку з/пл	3	
Пени по налогам и сборам	60	
Госпошлина/судебные расходы	337	
Услуги банка	47	
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	18	
Прочие расходы	6	
Всего:	**523**	**1 507**

Состав прочих доходов	2024 г.	За 2023г
Курсовая разница	3	
Перевыставление услуг		1 503
Всего:	**3**	**1 503**

4.4. Показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год.

№	Показатели	Ед.изм	2023 год	2024 год
1	Выручка	тыс.руб.	38 325	32 652
2	Себестоимость	тыс.руб.	31 797	21 564
3	Управленческие расходы	тыс.руб.	4 887	5 798
4	Коммерческие расходы	тыс. руб.	-	-
5	Среднесписочная численность	чел.	11	7
6	Фонд заработной платы	тыс.руб.	8 827	7 374
7	Среднемесячная оплата труда	руб.	736	615

8	Прибыль от продаж	тыс.руб.	1 641	5 290
9	Чистая прибыль	тыс.руб.	9	88
10	Рентабельность продаж	%	0,02	0,27

В 2024 году произошло увеличение финансовых результатов на 79 тыс.руб

4.5. Налог на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

5. Прочие пояснения

5.1. Изменения учетной политики и показателей бухгалтерской отчетности

С 01.01.2024г., в связи с изменениями законодательства РФ, внесены изменения и дополнения в учетную политику – О внесении и утверждении изменений и дополнений в учетную политику для целей бухгалтерского учета», в части порядка учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

5.2. Информация о связанных сторонах

5.2.1. «Русьстройинвест» не входит в состав Группы компаний

5.2.2. В 2024 году предприятием осуществлялась деятельность со связанными сторонами. Расчеты осуществлялись в денежной форме согласно условиям заключенных договоров. Резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не образовывались. Списания дебиторской задолженности не было.

Список аффилированных лиц
ООО «Русьстройинвест» на 31.12.2024

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3	4
1	Шварц Роман Сергеевич		- до 23.06.2023г единственный участник ООО «Русьстройинвест» - 100 процентов
2	Снеговой Евгений Владимирович ИП		- сотрудник ООО «Русьстройинвест»
3	ООО «Курскстройинвест»	305018, РФ, г. Курск, ул. Красная	- общий участник общества ООО «Русьстройинвест» - 100 процентов

		площадь, д. 2/4, кВ. 98	
4	ООО «ЭнергоПарк»	305024, Курская обл, Курский м.р-н, Рышковский с/с, с. Рышково, ул. Центральная, двл. 8, оф. 3	общий сотрудник ООО «Русьстройинвест» - Снеговой Евгений Владимирович
5	ООО «Курск-Реал»	305018, РФ, г. Курск, ул. Харьковская, д. 3, пом. XIX, оф.1	- до 16.11.2023г общий участник ООО «Русьстройинвест» - Шварц Наталья Евгеньевна

Расчеты со связанными сторонами в 2024г.

№ п/п	Наименование, ФИО связанной стороны	Основание, силу которого лицо признается связанной стороной.	Остаток задолженности на 01.01.2024г, руб.	Изменение задолженности, руб.	Остаток задолженности на 31.12.24г., руб.
1	Снеговой Евгений Владимирович (ИП)	б/н от 06.10.23г.	136400,00	-70250,00	66150,00
		б/н от 07.08.21 г.	5471200,00	465000,00	5936000,00
2	Шварц Роман Сергеевич (ИП)	От 23.03.19г	6113965,52	-	611965,52
		от 10.11.21г	21590000,00	-756400	20833600,00
3	ООО «Курск-Реал»	От 2024г		1600000,00	1600000,00
		от 25.10.21г	247474,03	-247474,03	-
		б/н от 01.01.2022	580000,00	-580000,00	-
4	ООО «ЭнергоПарк»	б/н от 01.09.18г.	5868694,22	697100,00	6565794,22
5	ООО «Курскстройинвест»	б/н от 02.02.20г.	1900500,00	-	1900500,00

5.3. Информация о непрерывности деятельности

Чистые активы предприятия по итогам отчетного периода 2024 года увеличились к уровню начала года на 79 тыс.руб.

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций.

ООО «Русьстройинвест» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Погашение дебиторской и кредиторской задолженностей осуществляется в соответствии со сроками, согласованными с контрагентами. Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Просроченные обязательства по заработной плате и налоговых платежей всех уровней отсутствуют.

Отсутствуют события и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их.

Отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

В течение отчетного года ООО «Русьстройинвест» реализует мероприятия, направленные на сокращение воздействия геополитической обстановки на результаты работы. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, а также с поставщиками урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, не оказало существенного влияния на деятельность ООО «Русьстройинвест». Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с геополитической ситуацией, на деятельность предприятия и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

5.3.1. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

5.4. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2024 года, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Русьстройинвест» отстутствуют.

Директор _____ **С.Н. Лукина**

Главный бухгалтер _____ **С.Н. Лукина**