

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО "Русразвитие»" за 2024 год

1. Сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Русразвитие"- компания с частной формой собственности.

Юридический адрес: 614077, г. Пермь, ул. Пушкарская, д. 142, этаж 1.

ОГРН 1185958064335, общество зарегистрировано 29.10.2018г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 17 по Пермскому краю ИНН 5904367805 КПП 590601001

Основной вид деятельности ООО «Русразвитие»: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

Общество имеет лицензию выданную ГУ МЧС России по Пермскому краю 15.06.2021 года 59-06-2021-002124 (Л014-00101-59/00133405) на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений.

Общество является членом Саморегулируемых организаций СРО "ГПП" и СРО СС Западуралстрой

Общество является участником СЗ "СК ДОМ-Строй", ООО ИНН 5906174904 с долей участия 90% в размере 9000 руб.

Среднесписочная численность за 2024 год составила 55 человек, за 2023 год – 31 человек, за 2022 год составила -15 человек.

Общее собрание участников является высшим органом управления общества.

Единоличным исполнительным органом ООО «Русразвитие» является директор-Гизатуллин Радик Ильдусович

Учредителем ООО «Русразвитие» является Холин Роман Сергеевич -100% уставного капитала. Уставный капитал составляет 10 000 руб. и полностью оплачен участником.

Бенефициарным владельцем общества является Холин Роман Сергеевич ИНН 590300682443

Общество находится на общей системе налогообложения.

Аудитором Общества в 2024 году является ООО «Инвест-аудит» (г. Пермь) ИНН 5902119814, ОГРН 1025900528543.

2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственной деятельности ООО «Русразвитие» ведётся в соответствии с действующими законодательными и иными нормативно правовыми актами по бухгалтерскому учету, на основе принципа непрерывности деятельности.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 году не имелось.

По состоянию на 31.12.2024 года проведена полная инвентаризация материальных ценностей, расходов будущих периодов, основных средств, денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности, финансовых вложений, расчетов, оценочных резервов.

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. По запасам для управленческих нужд ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется. Запасы при их постановке на учет оцениваются Обществом по фактической себестоимости. При учете запасов Общество не применяет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Оценка запасов, списываемых в производство или при ином выбытии, рассчитывается по средней себестоимости.

Проверка запасов на обесценение проводится ежегодно по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения"

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Организация классифицирует ОС по следующим видам и группам: здания, сооружения, машины и оборудование: машины и оборудование (кроме офисного оборудования), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств.

Амортизация начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Проверка основных средств на обесценение проводится ежегодно по состоянию на отчетную дату

Учет арендованного имущества общество осуществляет в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете. Прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ППА с бухгалтерского учета.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Проценты по аренде рассчитываются по ставке дисконтирования, определенную по ставке, по которой можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды.

Организация проверяет ППА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Проверка ППА на обесценение проводится ежегодно по состоянию на отчетную дату.

С 1 января 2024 года вступил в действие новый бухгалтерский стандарт учета ФСБУ 14/02022 "Нематериальные активы". Согласно изменениям, внесенным в учетную политику Общества с 01.01.2024, принято решение о применении альтернативного способа отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода на применение ФСБУ 14/2022 ,который предусматривает в бухгалтерской (финансовой) отчетности

организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному году

В составе нематериальных активов учитываются объекты со сроком использования более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 000 руб. и более. При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости. Организация включает в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в НМА (п. 4, 10 ФСБУ 26/2020) все суммы, перечисленные в п. 10 и 12 ФСБУ 26/2020. Капвложения в НМА по договорам, Организация проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Проверка НМА на обесценение проводится ежегодно по состоянию на отчетную дату. В 2024 году НМА в учете не числится.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Финансовые вложения проверяются на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочими доходами признаются: выручка от продажи материалов, основных средств и прочих активов; активы, полученные безвозмездно; прибыль прошлых лет; чрезвычайные доходы, штрафы, пени и прочие виды доходов.

Учет прямых затрат на производство ведется по объектам (заказам) с применением счета 20 «Основное производство», учет косвенных затрат отражается на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим распределением пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат (в разрезе объектов выполнения). Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются на счет 90.8. «Управленческие расходы»

Общество признает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства по оплате ежегодных отпусков работникам.

Создание резерва по сомнительным долгам производится в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

При формировании отчета о движении денежных средств отток и приток денежных средств при расчетах с покупателями, заказчиками и поставщиками отражаются в оценке «нетто», т.е. за минусом сумм излишне либо ошибочно перечисленных и затем возвращенных обществом денежных средств.

Для устранения различий в бухгалтерском и налоговом законодательстве, в отношении учета расчетов по налогу на прибыль, Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114н.

Текущий налог на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 22 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты

3. Пояснения к балансу. Основные показатели деятельности организации

3.1 Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Обществом на 31.12.2024 г. проведена оценка на обесценение основных средств. Признаков обесценения не выявлено. Общество на 31.12.24г. оценило элементы амортизации основных средств – срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости. Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации, а также переоценка основных средств в 2024 году не производилось.

В составе основных средств учтены объекты (договоры операционной и финансовой аренды), где Общество является арендатором. Права пользования активом составляют:

Таблица 1

№п/п	Объект аренды	Срок, определенный для права пользования активом для (до указанной даты)	Характер деятельности, связанной с договором аренды
1	Нежилое помещение общей площадью 162,7 кв. м.	26.04.2026	Выполнение строительных работ
2	Автомобиль Камаз 65115	10.11.2026	Выполнение строительных работ
3	Автомобиль УАЗ	10.11.2026	Выполнение строительных работ
4	Автомобиль GASE	15.09.2027	Выполнение строительных работ
5	Автомобиль JAC	15.02.2027	Выполнение строительных работ
6	Автомобиль Газель	20.09.2027	Выполнение строительных работ
7	Автомобиль KIA RIO	01.06.2026	Выполнение строительных работ

На 31.12.2024 Обществом проведена оценка на обесценения ППА. Признаков обесценения не выявлено.

В течение 2023-2024 г.г. у Общества не было договоров аренды с переменными арендными платежами.

За 2024 год амортизация начислена в размере 5 708 397,85 руб.

Прочие договоры аренды, которые были заключены на срок аренды, не превышающий 12 месяцев, либо Общество не имело уверенности в использовании этих

объектов в дальнейшем Указанные объекты учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по балансовой стоимости арендодателя. На за балансом счете учтены следующие объекты:

Таблица 2

Наименование	Сальдо Дт на 31.12.2024
Балка 3,0 м	1 255 223,40
Блок-модуль сварной конструкции, размер 6,1*2,4*2,4 м. (РСП) с навесным замком и ключами	285 000,00
Блок-модуль сварной конструкции, размер 6,1*2,4*2,5-2,4 м (УАП)СП с навесным замком и ключами	570 000,00
Бытовка строительная БК-1	9 600,00
Коленчатый дизельный подъемник Sinoboom GTZZ18J	8 350 000,00
Комплект кастомизации консоли (вылет 2,5м) для ZLP	450 000,00
Модуль "Жилой" на базе морского контейнера 20 футов, инвентарный № 09М	41 950,00
Модуль "Жилой" на базе морского контейнера 20-футов, инвентарный № 01М	41 950,00
Фасадный подъемник ZLP-630 _300 000/шт	2 400 000,00
Итого	13 403 723,40

3.2 Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом в 2024, 2023 и 2022 не выдавались обеспечения в виде залога материально производственных запасов под свои обязательства.

Обществом на 31.12.2024 проведена проверка на обесценения запасов. Признаков обесценения не выявлено.

3.3 Финансовые вложения

Информация по разделу Долгосрочные финансовые вложения дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Обществом на 31.12.2024 проведена проверка на обесценения финансовых вложений.

В 2023,2024 году создан резерв под обесценение финансовых вложений по займам выданным. Сумма резерва 2530 тыс. руб.

В составе финансовых вложений отражены следующие депозиты;

Наименование банка /договор	2024	2023	2022
СОВКОМБАНК ПАО №БВ-Ю-810/1100-4846024/1-23 от 29.12.2023г.		3000000	
ПАО ВТБ согл N ДЕППИБ-23-776583-123 от 13.10.2023	20 000 000,00	62700000	
ПАО Сбербанк по договору 6984298904.00 от 28.12.2024	31000000		
Итого	51 000 000,00	65700000	

В 2022 году денежные средства, размещенные в депозит, были возвращены организации.

3.4 Дебиторская задолженность

Информация по разделу дебиторская задолженность отражена в таблице 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Обществом проведена проверка по выявлению сомнительной задолженности на 31.12.2024 г. Создан резерв по сомнительной задолженности в размере 15 260 тыс. руб.

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных средств, отраженных по строке 1250 формы «Бухгалтерский баланс» включен остаток денежных средств на 31.12.2024 года по счету 51 «Расчетный счет» в сумме 481 тыс. руб.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах.

В разделе 1 «Денежные потоки от текущих операций» на 31.12.2024

- по строке 4111 отражены поступления от покупателей без НДС;

- по строке «прочие поступления» (стр.4119) отражены: возврат денежных средств от поставщиков, возврат подотчетных сумм, НДС, начисленный к уплате при расчетах с покупателями. Общая сумма 71 298 тыс. руб.

в строке «прочие платежи» (стр.4129) отражены: возвраты покупателям, членские взносы в СРО, оплата прочих налогов, оплата компенсаций работникам, платежи по аренде, НДС, начисленный к уплате при расчетах с поставщиками комиссии банков и иные платежи. Общая сумма 101 130 тыс. руб.

В разделе 1 «Денежные потоки от текущих операций» на 31.12.2023

- по строке 4111 отражены поступления от покупателей без НДС;

- по строке «прочие поступления» (стр.4119) отражены: возврат денежных средств от поставщиков, возврат подотчетных сумм, НДС, начисленный к уплате при расчетах с покупателями. Общая сумма 28 381 тыс. руб.

В разделе 2 «Денежные потоки от инвестиционных операций» на 31.12.2024

- по строке 4223 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» предоставление займов в размере 600 тыс. руб.

В разделе 2 «Денежные потоки от инвестиционных операций» на 31.12.2023

- по строке 4223 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» предоставление займов в размере 30618 тыс. руб.

В разделе 3 «Денежные потоки от финансовых операциях» на 31.12.2024 г.

- по строке 4322 «на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» выплата дивидендов в сумме 1740 тыс. руб.

- по строке 4323 «в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» погашение займов кредитов в размере 105 302 тыс. руб.

В разделе 3 «Денежные потоки от финансовых операциях» на 31.12.2023 г.

- по строке 4311 «получение кредитов и займов» получение кредитов и займов в размере 277 102 тыс. руб.

- по строке 4322 «на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» выплата дивидендов в сумме 6200 тыс. руб.

- по строке 4323 «в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов» погашение займов кредитов в размере 131455 тыс. руб.

На 31.12.2024 г.,

-недоступных существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов) не имеется;

-значительное расширение масштабов деятельности, и, соответственно, денежные потоки, связанные с данным процессом, отсутствуют;

-денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций не отражены по отчетным сегментам, вследствие отсутствия оснований для выделения сегментов.

3.6 «Прочие оборотные активы»

Наименование	тыс. руб.		
	На 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Расходы будущих периодов	176	4545	1604
Расчеты по имущественному и личному страхованию			180
Итого	176	4545	1784

3.7 Капитал и резервы

Величина уставного капитала составила: на 31 декабря 2024 года составляет 10 000,00 рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью. Нераспределенная прибыль в 2024 году получена в размере 197 730 тыс. руб.

3.8 Долгосрочные заемные средства

В составе на 31.12.2024 долгосрочных заёмных средств отражены следующие кредиты и займы:

- ООО Базис-Р договор №20 от 07.07.2023 г в размере 6037 тыс. руб.

В составе на 31.12.2023 долгосрочных заёмных средств отражены следующие кредиты и займы:

- ПАО Сбербанк договор № 420C00N8EMF от 27.09.2023 г в размере 101 432 тыс. руб.

- ООО Базис-Р Договор займа № 15 от 21.06.2023 в размере 400 тыс. руб., Договор займа № 14 от 18.05.2023 в размере 40 000 тыс. руб., Договор займа № 16 от 23.06.2023 в размере 3900 тыс. руб. Договор займа № 20 от 07.07.2023 в размере 7 200 тыс. руб.

-ООО Универсал -Престиж Договор займа № 16 от 26.05.2023 в размере 6800 тыс. руб. Договор займа № 18 от 09.06.2023 в размере 9200 тыс. руб. Договор займа № 1 от 31.03.2023 в размере 12600 тыс. руб., Договор займа № 17 от 06.06.2023 в размере 7000 тыс. руб.

В составе на 31.12.2022 долгосрочных заёмных средств отражены следующие кредиты и займы:

- ПАО Сбербанк договор № 698491AOG38QKQ0RA1WZ5B от 10.03.2022 г. в размере 32 999 тыс. руб.

-ООО Базис-Р Договор займа № 5/з от 03.03.2022 в размере 14261 тыс. руб. Договор займа № 7/з от 29.11.2022 в размере 10 000 тыс. руб.

3.9 Прочие долгосрочные обязательства

В составе прочих долгосрочных на 31.12.2024г обязательствах (строка 1450 баланса) отражены обязательства по аренде в размере 7 444 тыс. руб.

3.10 Краткосрочные заемные средства

В составе краткосрочных на 31.12.2024 г заёмных средств отражены следующие займы:

- ООО ТД Хорошая новость договор № б. н. от 28.12.2024 г в размере 12500 тыс. руб. Проценты по займу в размере 338 тыс. руб. Проценты по долгосрочным займам и кредитам в размере 4502 тыс. руб.

В составе краткосрочных на 31.12.2023 г заёмных средств отражены следующие займы:

- ООО ТД Хорошая новость договор № б. н. от 19.01.2023 г в размере 4085 тыс. руб. Проценты по займу в размере 338 тыс. руб.

- ООО Универсал-Престиж договор б. н. от 20.09.2023 в размере 3049 тыс. руб., договор б. н. от 16.01.2023 г. в размере 5150 тыс. руб.

Проценты по займам отражены в сумме 110 тыс. руб.

Проценты по долгосрочным кредитам и займам в сумме 4092 тыс. руб.

В составе краткосрочных на 31.12.2022 г заёмных средств отражены следующие займы:

- ООО ТД Хорошая новость договор № б. н. от 30.12.2022 г в размере 22 560 тыс. руб.

Возникновения просроченной задолженности по кредитам (займам) в 2024,2023, 2022г. Общество не допускало.

3.11 Кредиторская задолженность

Информация по разделу кредиторская задолженность отражена в таблице 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В составе кредиторской задолженности отражено сальдо по единому налоговому счету в сумме 4801 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам является текущей, срок оплаты по которой еще не наступил.

3.12 Оценочные резервы, оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В 2024 году Общество не имело условных активов и обязательств.

Обществом созданы следующие оценочные обязательства:

-резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице 7. Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.13 Информация о забалансовых счетах

За балансом общества на 31.12.2024 г. числятся по счету 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» договора о предоставлении банковской гарантии полученные в качестве обеспечения исполнения гарантийных обязательств, исполнения

контракта и исполнения заявки.

Реестр банковских гарантий на 31.12.2024 года

Банк	Объект	Бенефициар	Сумма (рублей)	Начало действия гарантии	Срок окончания
Банк ВТБ	Выполнение работ по Договору №283/02-1634-24 от 15.11.2024г	ОДК-ПМ АО	40 000 000,00	13.11.2024	31.05.2025
Банк ВТБ	Выполнение работ по договору Договор № 20/2024 от 02.04.2024	АО Авидивигатель	31 217 608,28	29.03.2024	10.04.2025
СОВКОМБАНК ПАО	Выполнение работ по договору Договор № Ю-002-24-РР-ВТ41/24 от 29.03.2024	ВЭЛЛТЕХ ООО	4 585 000,08	17.04.2024	29.11.2024
Итого			75 802 608,36		

На 31.12.2024 года по счету 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» поручение перед ПАО Сбербанк за ООО СЗ Дом-строй от 16.01.2023г в размере 1 619 160 187,06 рублей.

На 31.12.2024 по счету МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» инвентарь и специальная одежда на сумму 17 510 733,07 руб.

4. Пояснения к существенным разделам Отчета о финансовых результатах

4.1 Выручка Общества от основной деятельности

Показатели	тыс. руб.	
	2024	2023
	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка от реализации строительно-монтажных работ (без НДС)	2 654 904	375 347
Прочие услуги работы	1 121	
Итого	2 656 026	375 347

Работы выполнялись на внутреннем рынке, экспорт отсутствует.

4.2 Расходы по основной деятельности

Информация о расходах по элементам затрат отражена в таблице 6 «Затраты» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.3 Коммерческие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024	за 2023
IT - расходы	3 039	2 627
Амортизация	6124	432

Аренда ТС	301	310
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	118	65
Малоценное оборудование и запасы	3675	5 565
Оплата труда	16 891	7 392
Содержание офиса	3 529	1 356
Содержание служебного автотранспорта	1 234	1 420
Страхование СМР, ДМС	608	162
Страховые взносы	2 739	1 362
Услуги аутсорсинга	5 037	2 911
Прочее	1 243	8 905
Итого	44 538	32 510

4.4 Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024	за 2023
Исправительные записи по операциям прошлых лет	3 166	1 336
Оприходование излишков	112	526
Проценты к получению (уплате)	18185	5192
Прочие внереализационные доходы и расходы	584	3 268
Реализация основных средств		416
Резервы по сомнительным долгам	6 144	
Штрафы, пени, неустойки к получению (оплате)	178	4
Итого	28369	10 743

Структура прочих расходов:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024	за 2023
Благотворительные пожертвования	603,00	343,00
Гарантийный обязательства	2	5 346,00
Госпошлина	537,00	26,00
Исправительные записи по операциям прошлых лет	117,00	326,00
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	150,00	
пени, Штрафы по налогам	597,00	254,00
Проценты по займам и кредитам	31 376,00	7 929,00
Прочие внереализационные доходы и расходы	4763	3 836,00
Прочие внереализационные доходы и расходы (не приним. к НУ)	267,00	1 632,00
Реализация основных средств		486,00
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	73,00	
Расходы на услуги банков	963,00	922,00

Резервы по сомнительным долгам	21 654,00	2 687,00
Транспортный налог	38,00	37,00
Штрафы, пени, неустойки к получению (оплате)	485,00	1 751,00
Итого	61625	25 575,00

4.5 Расчет налога на прибыль.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество ведет бухгалтерский учет постоянных налоговых расходов (ПНР), постоянных налоговых доходов (ПНД), отложенных налоговых обязательств (ОНО), отложенных налоговых активов (ОНА).

Аналитический учет организован по видам активов и обязательств.

Отложенный налог на прибыль (ОНП) строка 2412 отчета о финансовых результатах составил 1558 тыс. руб. Данная величина обусловлена возникновением (погашением) временных разниц и признанием (списанием) отложенных налоговых активов.

Временные разницы возникли в основном при использовании различных методов оценки активов и обязательств для целей бухгалтерского и налогового учета:

- основные средства, полученные в аренду;

В их составе постоянных разниц учтены расходы, не учитываемые по налоговому учету, как экономически не обоснованные, документально не подтвержденные (не связаны с производственной деятельностью, пени по налогам, административные штрафы, пр.).

Величина текущего налога на прибыль строка 2411 отчета о финансовых результатах составила 75 034 тыс. руб., что соответствует данным строки 180 Листа 02 налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расход по налогу на прибыль строка 2410 отчета о финансовых результатах составил 73 476 тыс. руб. и был определен исходя из требований п. 20 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»: как сумма текущего налога на прибыль и ОНП (суммарное изменение ОНА и ОНО за период).

В связи с увеличением ставка налога на прибыль с 20% по 25 % (п.1 ст. 284 НК РФ). На 31.12.2024 года ОНА и ОНО отражено по ставке 25%. Разниц при пересчете не возникло так как ОНА и ОНО отражено на 31.12.2024 года

5. Информация о связанных сторонах

Наименование связанной стороны	Основание
Холин Роман Сергеевич	Единственный участник общества ООО "Русразвитие"
ООО «СЗ СК Дом-строй»	Юридические лица, у которых, доля уставного капитала более чем 20% принадлежит организации. Доля - 90%
Гизатуллин Радик Ильдусович	Единоличный исполнительный орган
ООО ТД «Хорошая новость»	относится к той же группе связанных сторон, что и ООО «Русразвитие»

5.1 Операции со связанными сторонами

Холин Роман Сергеевич, ИНН 590300682443

тыс. руб.

Наименование показателя	2024	2023	2022
Выплата дивидендов	2 000	6 200	0,00
Итого	2 000	6 200	0,00

Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствует. Выплаты дивидендов в 2022-2024 г. произведена в безналичной форме расчетов.

Займы, выданные и прочие краткосрочные финансовые вложения в 2022-2024 г. отсутствуют.

ООО «СЗ СК Дом -строй», ИНН 5906174904

тыс. руб.

Операции	Сумма оказанных работ/услуг/прод. товаров, руб.			Кредиторская () / дебиторская задолженность на конец года, руб.		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.	2024 г.	2023 г.	2022 г.
займы выданные	600	81 917	50	82 567	81 967	50
проценты по займам	12 264	1 735		13 990		
материальная помощь от учредителя	33 400			13 400		
реализация работ	711 267	170 900	17 626	33 016	74968	17626
Итого	757 531	254 552	17 676	142 973	156 935	17 676

Для расчетов по операциям со связанными сторонами Общество использует безналичную форму расчетов.

ООО «ТД Хорошая новость», ИНН 5906174904

тыс. руб.

Операции	Сумма оказанных работ/услуг/прод. товаров, руб.			Кредиторская () / дебиторская задолженность на конец года, руб.		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.	2024 г.	2023 г.	2022 г.
аренда транспортных средств	73 707,00			2 683,00		
займы полученные в т. ч проценты	12 955,00	21 020,00	27 130,00	16 812,00	17 563,00	22560
приобретение материалов		1 711,00	253		7 833,00	
реализация материалов			1 459,00			1459
Итого	86 662,00	22 731,00	28 842,00	19 495,00	25 396,00	24 019,00

Для расчетов по операциям со связанными сторонами Общество использует безналичную форму расчетов.

Основной управленческий персонал.

Основной управленческий персонал организации:

- директор;
- директор по строительству;
- директор по производству;
- заместитель директора;
- заместитель директора по безопасности;

-финансовый директор;

-главный инженер.

Вознаграждение основному управленческому персоналу (руководителям структурных подразделений) включено в расходы на оплату труда и состоит из краткосрочного вознаграждения, представленного заработной платой, ежемесячной премией и прочими краткосрочными выплатами, общая сумма которых составляет: 2376 тыс. руб. за 2022г., 7485 тыс. руб. за 2023г., 14788 тыс. руб. за 2024г.

6. События после отчетной даты

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

7. Государственная помощь

В течение 2024 года Общество государственную помощь в виде субсидий, бюджетных кредитов и т.п. не получало.

8. Информация о непрерывности деятельности

События и условия, которые могут привести к возникновению существенных сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

Такие факторы, как положительный показатель чистых активов, прибыль по итогам работы за 2024 год, наличие действующих договоров с основными покупателями в 2025 г. рассматриваются руководством как факторы, которые обуславливают применимость допущения непрерывности деятельности и способности ООО «Русразвитие» осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем. Общество не имеет намерений или потребности в ликвидации.

9. Информация по прекращаемой деятельности

Руководством Общества не принимались решения о прекращении части деятельности по производству продукции, оказанию услуг, выполнению работ. Прекращенных операций в 2024г. не было.

10. Чрезвычайных факты хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2024г. не было.

11. Информация об участии в совместной деятельности

Совместная деятельность не осуществлялась.

12 Информация по сегментам

Общество в 2024 году осуществляло свою деятельность только на территории Российской Федерации. Основания для выделения отдельных сегментов отсутствуют.

13. Исправление ошибок

Отчетность за 2024 год составленная 31.03.2024 г. была пересмотрена 30.04.2025г с выявлением существенных ошибок. Описанных в таблице ниже:

Баланс					
Наименование показателя	Строка	Первичный	Исправленный	Отклонение	Пояснения
Основные средства	1150	7170	35299	28129	Отражено ППА по аренде
Финансовые вложения	1170		83127	83127	отражение долгосрочных займов
Отложенные налоговые активы	1180		12111	12111	Отражение ОНА по резервам и ППА
Запасы	1210	471831	473366	1535	откорректированы запасы
НДС	1220	4337	4248	-89	откорректирован НДС
Финансовые вложения	1240	134 127	51000	-83127	перенесены в долгосрочные

Нераспределенная прибыль	1370	181930	197730	15800	откорректирована прибыль
Отложенные налоговые обязательства	1420		10553	10553	начислены обязательства по ППА
Прочие обязательства	1450		7444	7444	задолженность по арендным платежам
Кредиторская задолженность	1520	811790	810987	803	откорректирована задолженность
Оценочное обязательство	1540	0	6749	6749	начислен резерв на отпуска
Отчет о финансовых результатах					
Себестоимость продаж	2120	2221194	2328118	106924	откорректирована себестоимость
Валовая прибыль (убыток)	21100	434832	327908	106924	откорректирована прибыль
Управленческие расходы	2220	42497	44538	2041	начислен резерв на отпуска
Прибыль (убыток) от продаж	2200	392335	283370	108965	откорректирована прибыль
Прочие расходы	2350	153456	30249	123207	откорректированы расходы
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	235872	250114	14242	откорректирована прибыль
отложенный налог на прибыль	2412		1558	1558	начислены ОНА, ОНО
Чистая прибыль (убыток)	2400	160 838	176638	15 800	откорректирована прибыль

14. Основные факторы риска, связанные с деятельностью Общества

Существенными макроэкономическими рисками для Общества являются риски, связанные с несовершенством системы налогообложения, снижением деловой активности в национальной экономике, инфляцией, высокими процентными ставками по банковским кредитам.

Конфликт на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в РФ. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны ЕС, США и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством РФ, привело к увеличению экономической неопределенности, росту цен на импортные материалы и комплектующие, оборудование. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения в сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности организации и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Директор

Гизатуллин Р.И.

30.04.2025