Пояснения к Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024год ООО «Ренкапстрой-Астрахань».

Настоящие Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ренкапстрой-Астрахань», (далее-Общество), за 2024 год составлены на основании действующего законодательства, учетной политики Общества, Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402 - ФЗ.

Пояснения являются формой отчетности, предназначенной для раскрытия существенных фактов и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее-Отчетность). К существенным фактам отнесены факты, влияющие на принятие экономических решений заинтересованными пользователями. К существенным показателям отнесены показатели отчетности, которые составляют 5% и более процентов от общей суммы соответствующего показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности данные которого раскрываются.

Данные раскрытия информации. Указанные в Пояснениях, производятся по состоянию на 31 декабря 2024 года, если иное не указано в примечаниях к показателям (данным).

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

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации, Правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности, Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402 - ФЗ.

Регистрационные сведения.

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Ренкапстрой-Астрахань»

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО «РКС-Астрахань»

Юридический адрес: 414040 г. Астрахань, ул.Адмиралтейская,46

Почтовый адрес: 414040 г. Астрахань, ул.Адмиралтейская,46.

Общество зарегистрировано в Российской Федерации. Запись о создании Общества внесена 24 мая 2008 года в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной ИФНС №1 г. Астрахани за государственным номером 1083016001529. Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серия 30

№001137201 от 24.05.2008г. ИНН 3016056950/301601001. Внесены изменения согласно Свидетельства о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серия 30 №001178998 от 03.11.2011г, присвоен КПП 301901001.

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2024 году составила 7 человек.

Устав общества.

Устав Общества в действующей редакции зарегистрирован Инспекцией Федеральной Налоговой службы по Ленинскому району г. Астрахани 18 февраля 2022 года, утвержден Решением единственным участником Общества №39 от 12.10.2021г за основным государственным номером 2223000025741.("12" октября 2021 года на основании Решения № 39 единственного участника Общества с ограниченной ответственностью "Ренкапстрой-Астрахань" принято решение об уменьшении уставного капитала до 10 000 (Десяти тысяч) рублей в соответствии с требованиями п. 1 ст. 20 Федерального закона от 08.02.1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», ст. 5.9 Устава Общества. Уменьшение уставного капитала осуществляется путем соответствующего уменьшения номинальной стоимости доли участника и выплаты суммы в размере 100 056 295 (Сто миллионов пятьдесят шесть тысяч двести девяносто пять) рублей участнику Общества до "31" декабря 2023 года путем перечисления указанной суммы на расчетный счет участника Общества. Изменения зарегистрированы "18" февраля 2022 года за государственным номером 2223000025741 Межрайонной инспекций Федеральной налоговой службы № 6 по Астраханской области. Сумма задолженности погашена в соответствии с Соглашением о зачете встречных однородных требований от 28.02.2022)

Участники общества.

Единственным участником Общества, владеющим 100% долей в Уставном капитале, является ООО «РКС Девелопмент».

Уставный капитал Общества 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Бенефициар Сагирян Игорь Апетович.

Единоличный исполнительный орган.

С 01 августа 2022 года единоличным исполнительным органом является ООО «РКС Девелопмент» на основании Решения №44 от 01.08.2022. в лице Генерального директора ООО «РКС-Девелопмент» УК ООО «РКС-Астрахань» Щербаковой Марины Викторовны. (До этого единоличным исполнительным

органом являлся ООО «РКС Девелопмент» на основании Решения №21 от 29.05.2017г). 06.02.2024г. Генеральным директором ООО «РКС-Девелопмент » УК ООО «РКС-Астрахань» стал Сагирян Станислав Игоревич.

Основной вид деятельности Общества (код ОКВЭД).

41.2 Строительство жилых и нежилых зданий.

Обособленные подразделения.

Обособленных подразделений Общество не имеет.

Проект.

С 01.09.2017г. заключен Договор на выполнение функций Технического заказчика с ООО «ЛЕГИС». Технический надзор за строительством осуществляется за объектом ЖК Holiday House по адресу: Анапский р-он, п. Сукко, ул. Мира,1

С 02.06.2022г. заключен Договор №01/06/2022-ТЗ на выполнение функций Технического заказчика с ООО «НОВЫЙ ЛАЗУРИТ». Технический надзор за строительством осуществляется за объектом ЖК "Анаполис" по адресу: Краснодарский край, Анапский район, с. Варваровка, ул. Калинина,

1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Бухгалтерский учет и формирование Отчетности Общества осуществляется на основании регламентов учетной политики для целей бухгалтерского учета. Налоговый учет Общества регулирует учетная политика для целей налогообложения.

Таблица №1

№п/п	Наименование регламента	Номер и дата приказа об утверждении	Период действия	Номер и дата приказа о внесении изменений дополнений	Примечания
1	Учетная политика для целей бухгалтерского учета	Приказ №21 от 29 декабря 2023 года	Начиная с 01.01.2024 года		
2	Учетная политика для целей налогового учета	Приказ №21 от 29 декабря 2023 года	Начиная с 01.01.2024 года		

- **1.1 Порядок ведения учета в Обществе.**

Бухгалтерский и налоговый учет ведутся бухгалтерией с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы. Общество использует типовой план счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н.

- **1.2 Учетные документы и регистры.**

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, утвержденными законодательством. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета хранятся в электронной форме. Налоговый учет ведется в регистрах, разработанных в бухгалтерской программе.

- **1.3 Уровень существенности**

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

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

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

- **1.4 Учет нематериальных активов.**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о нематериальных активах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ФСБУ 14/2022). Общество учитывает нематериальные активы по фактической (первоначальной) стоимости.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка нематериальных активов, и проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производятся.

Нематериальные активы подразделяются на нематериальные активы с определенным сроком полезного использования и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования (нематериальные активы. По которым невозможно определить срок полезного использования.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Нематериальные активы

Счет Нематериальные активы	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация на начало года	Начисленная амортизация на конец года	Остаточная стоимость
Исключительные права на сайт "РКС-Астрахань"	1 000 000,00	900 000,00	1 000 000,00	0,00

Принят к учету 31.12.2014г. Срок полезного использования 10 лет (120 мес.)

- **1.5 Учет основных средств.**
- Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденному Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. N 204н.
- Лимит стоимости активов, которые не будут учитываться в составе основных средств, устанавливается в размере 40 000 рублей. Затраты на приобретение, создание актива, стоимостью менее 40 000 руб. и [illegible] более 12 месяцев, отражаются в

стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

- Лимит стоимости активов, которые не будут учитываться в составе основных средств, устанавливается в размере 40 000 рублей. Такие активы будут учитываться в составе МПЗ.
- Способ оценки ОС - по первоначальной стоимости.
- Способ начисления амортизации – Линейный.

Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость в тыс. руб.	Накопленная амортизация в тыс. руб.	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость в тыс. руб.	накопленная амортизация в тыс. руб.
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	4 241	(4241)	-	-	-	-	-	-	4 241	(4 241)
	5210	за 2023 г.	4 241	(4241)	-	-	-	-	-	-	4 241	(4 241)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2024 г.	4 241	(4241)	-	-	-	-	-	-	4 241	(4 241)
	5211	за 2023 г.	4 241	(4241)	-	-	-	-	-	-	4 241	(4 241)

Сроки полезного использования объектов основных средств:

Опалубка – код ОКОФ 144590000 «Оборудование строительное, не включенное в другие группировки» со сроком использования от 37 до 60 месяцев.

В аренду Основные средства не предоставлялись

Нами арендованы нежилые помещения по ул. Адмиралтейской,46 для офиса общей площадью 64,8 кв. м каб. 9, 10 и часть складского помещения площадью 10 кв. м. для хранения документации. В сентябре осталось одно помещение для офиса каб. 9. Стоимость аренды за 2024г. составила 480 178,97 рублей. Из них: Аренда за помещение 417 280 рублей и Коммунальные платежи 62 898,97 рублей

- **1.6 Финансовые вложения.**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по их видам.

На начало 2021 года ООО «РКС-Астрахань» имела выданные в пользу компании ООО «РКС Девелопмент» долгосрочные рублевые займы.

На 31.12.2024г. займы полностью погашены Соглашением о зачете встречных однородных требований от 28.02.2022 г. от 30.12.2022г.

20.07.2020г было принято решение совместно с ООО РКС Девелопмент» (ОГРН:1087746801669) учредить дочернюю компанию с целью привлечения финансирования на реализацию проекта ЖК «Мичуринский» в г. Твери. Доля ООО «РКС-Астрахань» в уставном капитале составляет 0,178% номинальной стоимостью 1 000 000 (Один миллион) рублей.

- **1.7 Запасы.**

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

Отпуск материалов в производство, себестоимость реализуемых материалов, а также оценка иного выбытия материалов производится по партиям учета каждого вида материала, определяемых по местам хранения материала. Последовательность списания партий определяется методом ФИФО.

В 2024году запасы в залог не передавались.

Стоимость запасов:

На 31.12.2024г. – 0,00 руб.

- **1.8 Дебиторская задолженность.**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о дебиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Расчеты с контрагентами отражаются в бухгалтерском учете по правилам, принятым нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Дебиторская задолженность разделяется на долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Резервы по сомнительным долгам на 31.12.2024г. отсутствуют.

Структура дебиторской задолженности.

Наименование статей дебиторской задолженности	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	Изменение к 2023 (+;-)
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Авансы выданные	0	36	8,22	-27,78
Проценты по выданным займам	0	0	0	0
Задолженность за покупателями	2 750	2750	0	-2 750
Прочая дебиторская задолженность	4	606	51,8	-554,2
Итого:	2 754	3 392	60,02	-3 331,98

- **1.9 Денежные средства и денежные эквиваленты.**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе, согласуется с остатком денежных средств и денежных эквивалентов, отраженным в отчете о движении денежных средств следующим образом.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	Изменение к 2023 +;-)
Наличные деньги в кассе	-	-	-	-
Средства на счетах в банке	455	39	4,6	-34,4
В том числе:				
Расчетные счета в рублях	455	39	4,6	-34,4

Валютные счета	0			
Денежные эквиваленты (депозиты)	0	0	960	960
Итого:	455	39	964,6	925,60

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

- поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг и возвраты контрагентам по данному виду операций;

- платежи поставщикам(подрядчикам) за сырье, материалы, работы услуги и возвраты по данному виду операций.

В составе прочих платежей по текущей деятельности учитывались в том числе расходы по следующим статьям: командировочные расходы, прочие расходы, прочие услуги, СРО, расходы на оплату штрафов, пеней, неустоек.

По состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствовали займы и кредиты, недополученные ООО «РКС-Астрахань» по заключенным договорам.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в ООО «РКС-Астрахань» отсутствуют денежные средства или их эквиваленты, недоступные для использования.

- **1.10 Капиталы и резервы.**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовом результате и собственном капитале производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

- **1.11 Резерв по сомнительным долгам.**

В 2024 году не создавали Резерв по сомнительным долгам.

- **1.12 Кредиты и займы.**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расходах по полученным кредитам и займам производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета «Учет расходов по займам кредитам» (ПБУ 15/2008) в РФ с учетом следующих особенностей.

Задолженность по полученным кредитам и займам разделяются на долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты. Перевод задолженности из краткосрочной задолженности в долгосрочную

осуществляется в случае продления (пролонгации) срока действия договора, изменения закона или другой правовой нормы.

Начисление процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору) производится равномерно на пропорционально временной основе, независимо от условий предоставления кредита (займа).

Возврат заёмных средств осуществлен 2021г., в 2024 г. займов не было.

- проценты, причитающиеся к уплате по Договору займа от 16.09.2014 года, с учетом Договора уступки прав требования и перевода долга №VS-RD4 от 14.09.2016 года в размере 242 465,75 рублей. Договор погашен путем зачета встречных требований в соответствии с Соглашением о зачете встречных однородных требований от 28.02.2022;
- проценты, причитающиеся к уплате по Договору займа от 12.12.2014 года, с учетом Договора уступки прав требования и перевода долга №VS-RD4 от 14.09.2016 года, Соглашения о новации № RD4 от 14.09.2016 года в размере 174 742,50 рублей Договор погашен путем зачета встречных требований в соответствии с Соглашением о зачете встречных однородных требований от 28.02.2022.;
- проценты, причитающиеся к уплате по Договору займа от 23.12.2014 года, с учетом Договора уступки прав требования и перевода долга №VS-RD4 от 14.09.2016 года, Соглашения о новации № RD4 от 14.09.2016 года в размере 149 538,01 рублей. Договор погашен путем зачета встречных требований в соответствии с Соглашением о зачете встречных однородных требований от 28.02.2022 и 30.12.2022;

- **1.13 Кредиторская задолженность.**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ с учетом следующих особенностей.

Расчеты с контрагентами отражаются в бухгалтерском учете по правилам, принятым нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными.

Структура кредиторской задолженности.

Наименование контрагента	Предмет договора (наименование поставляемого (покупаемого) товара (услуги)	Сальдо на 31.12.2024г	Сальдо на 31.12.2023г
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ			
РКС ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО		3 719 735,63	2 119 735,63
Договор передачи полномочий от 01.08.2017г. от 01.08.2017		1 350 000,00	750 000,00
Договор№1343-005-01 от 31.12.2012		2 369 735,63	1 369 735,63
Кузнецов Виктор Юрьевич		4 532,49	
01/06/22-КИУ от 01.06.2022		4 532,49	
РКС-Краснодар			850 000
01/06/22-КИУ от 01.06.2022			850 000
Итого		**3 724 268,12**	**2 969 735,63**
Зарплата			970,64
Расчет по социальному страхованию и обеспечение		278 772,49	
Задолженность перед бюджетом		556 150,00	1 188 570,53
Итого		**834 922,49**	**1 189 541,17**
Всего:		**4 559 390,61**	**4 159 276,80**

- **1.14 Оценочные обязательства.**

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

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

Для этой цели используются следующие правила:

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (субсчет 96.01.1) и определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 x Дн1 + СрЗар2 x Дн2 + ... + СрЗарi x Днi + ... + СрЗарn x Днn, где

ОценОбяз – величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗарi – средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

Днi – количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

n - количество работников на отчетную дату.

Оценочное обязательство по страховым взносам по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (субсчет 96.01.2) определяется по следующей формуле:

ОценОбязСтВз = СрЗар1 x Дн1 x СтВз1 / 100 + СрЗар2 x Дн2 x СтВз2 / 100 + ... + СрЗарi x Днi x СтВзi / 100 + ... + СрЗарn x Днn x СтВзn / 100, где

ОценОбязСтВз – величина оценочного обязательства по страховым взносам организации на соответствующую отчетную дату;

СтВзi – суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n – количество работников на отчетную дату.

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

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

счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – на суммы оплаты труда работникам за время отпуска и

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

Наименование оценочного обязательства	Остаток на 31.12.2023	Поступило в 2024г.	Выбыло в 2024г.	Остаток на 31.12.2024г.
Резерв на оплату отпусков	1 384 915,24	2 144 877,98	1 941 270,84	1 588 522,38

- **1.15 Налог на прибыль.**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организации производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Налоговая база исчисляется по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета (ст.313 НК РФ). Для формирования налоговой базы используются данные бухгалтерского учета. В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, используются налоговые регистры, установленные бухгалтерской программой.

Срок предоставления декларации и уплаты налога на прибыль устанавливается – ежемесячно. Порядок уплаты авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли.

Текущий налог на прибыль за 2024 год определен в соответствии с ПБУ 18/02 и утвержденный приказом об учетной политики затратным методом. Текущий налог на прибыль определяется Обществом на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода или условного дохода, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов, и обязательств по налогу на прибыль.

По строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» отражена сумма убытка (3 123) тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль составляет: (3 123) *20%= (625) тыс. руб.

Постоянный налоговый актив сформирован из суммы расходов (74) тыс. руб., которые не учитываются для целей налогообложения и составил (15) тыс. руб.

По строке 2410 «Налог на прибыль» величина составила 943 тыс. руб., в том числе:

по строке 2411 «Текущий налог на прибыль» составил 0 тыс. руб.

по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» составил 943 тыс. руб. (как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств). Временные разницы возникли из-за разных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете за счет формирования резервов и т.д.

Убыток отражен в бухгалтерской отчетности в «Отчете о финансовых результатах» по строке 2400 и составляет (2 181) тыс. руб.

В налоговом учете за 2024 год получен убыток 2 846 тыс. руб.

Изменение остатка по счету 09 «Отложенные налоговые активы»:

09	720 925,12	1 503 497,97	560 893,62	1 663 529,47
Нематериальные активы		0,10		0,10
Оценочные обязательства и резервы	59 583,60	69 112,03	3 314,34	125 381,29
Убыток текущего периода		557 579,28	557 579,28	
Убытки прошлых лет	661 341,52	876 806,56		1 538 148,08
Итого	**720 925,12**	**1 503 497,97**	**560 893,62**	**1 663 529,47**

Изменений остатка по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2024 год не было.

Общество не имеет планов или намерений относительно ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности и полагает, что применяемые меры по оказанию услуг и поддержанию финансовой устойчивости обеспечат продолжительную работу Общества в будущем. Общество не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности. При подготовке бухгалтерской отчетности руководство исходило из соблюдения принципа допущения непрерывности деятельности Общества. Руководство Общества не имеет никаких планов, выполнение которых может существенно повлиять на стоимость и представление группировки активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности Общества. Руководство Общества не имеет планов изменения специализации деятельности или каких-либо иных планов, реализация которых приведет к неблагополучному изменению структуры и стоимости активов и пассивов Общества.

	2024 год	*2023 год*	*2022 год*
Чистые активы, тыс. руб.	(2 453)	(271)	(446)

В целях повышения стоимости чистых активов и улучшения финансового состояния общество активно ведет поиск новых проектов, земельных участков для их реализации, строительства.

- **1.16 Изменения в учетной политике на 2024 год.**

Существенных изменений в учетную политику не вносилось.

2. РАСКРЫТИЕ ПРОЧИХ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.

- **2.1 Учет прочих оборотных активов**

стр.1260 Прочие оборотные активы	2022 год	2023 год	2024 год
Расходы будущих периодов	9,4	21,4	6,4

Отражены лицензии и права на программы для ЭВМ.

- **2.2 Капитал и резервы.**

Код строки	Наименование строки Отчетности	2022 год	2023 год	2024 год
1310	Уставный капитал	10	10	10
1350	Добавочный капитал	84	84	84
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-540	-365	- 2 547

- **2.3 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.**

2.3.1 Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

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

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Состав выручки

№п/п	Наименование	2023год в тыс. руб.	2024 год в тыс. руб.
1	Услуги технического заказчика	27 500	21 694

2.3.2 Расходы.

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

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы.

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

Для целей настоящей учетной политики не признается расходами организации выбытие активов:

в связи с приобретением (созданием) в необоротных активах (основных средств, незавершенного производства, нематериальных активов и т.п.);

вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

в погашение кредита, займа, полученного организацией.

Расходы по обычным видам деятельности

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена группировка затрат в следующих разрезах:

- по экономическим элементам, указанная группировка используется для целей раскрытия информации в отчетности;
- по основным затратам, указанная группировка используется для обеспечения контроля за исполнением плана;
- по характеру затрат, указанная группировка используется для определения счетов накопления затрат.

Расходы группируются по следующим экономическим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы группируются по следующим основным затратам:

- ЗУ, пред проектные и проектные работы;
- Строительно-монтажные работы (СМР);
- Прочие работы и затраты;
- Расходы на обслуживание кредитов и займов;
- Расходы по привлечению дольщиков, инвесторов, покупателей;
- Управленческие расходы.

Для определения характера затрат предусматривается следующая группировка:

- Производственные расходы;
- Общехозяйственные расходы.

Структура себестоимости

Наименование	2024 год
ЖК Holiday House II_ Услуги технического заказчика	**5 029 125,84**
Командировочные расходы технических специалистов	2 460,83
Оплата труда технических специалистов	3 694 524,69
Расходы на содержание отдела технических специалистов	8 400,00
Расходы на СРО	62 800,00
Резерв по оплате предстоящих отпусков технических специалистов	212 032,19
Страховые взносы от расходов на оплату труда технических специалистов	1 048 908,13
Резиденция Анаполис_ Услуги технического заказчика	**4 444 251,91**
Командировочные расходы технических специалистов	2 500,00

Оплата труда технических специалистов	3 112 364,55
Расходы на СРО	40 000,00
Резерв по оплате предстоящих отпусков технических специалистов	327 666,69
Страховые взносы от расходов на оплату труда технических специалистов	961 720,67
Итого	**9 473 377,75**

Управленческие расходы

наименование	2024 год
26	**15 392 956,80**
IT услуги	240 000,00
Амортизационные отчисления по НМА	100 000,36
Аренда офиса	417 280,00
Аренда ТС	300 000,00
Аудит и консалтинг	66 000,00
Интернет	27 500,00
Командировочные расходы АУП	270 453,44
Командировочные расходы АУП (НП)	9 707,69
Коммунальные услуги	62 898,97
Обучение персонала (тренинги, повышения квалификации) АУП	6 874,00
Почтовые расходы	3 453,67
Приобретение канцтоваров	4 202,50
Приобретение оргтехники	7 300,00
Программное обеспечение (покупка, обновление)	31 989,71
Прочие затраты	2 506,99
Расходы на использование товарного знака	833 333,32
Расходы на охрану труда и технику безопасности АУП	7 200,00
Расходы на передачу функций управления	500 000,00
Расходы на содержание офиса АУП	15 185,68
Расходы на содержание офиса АУП (НП)	3 177,96
Резерв по оплате предстоящих отпусков АУП	759 650,14
Содержание и обслуживание оргтехники	11 741,67
Страховые взносы от расходов на оплату труда АУП	2 634 140,52
Услуги телефонной связи	2 400,00
ФОТ АУП	9 075 960,18

Затраты в тыс. руб.:

Наименование показателя	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	27	13
Расходы на оплату труда	16 894	13 301
Отчисления на социальные нужды	4 933	4 066
Амортизация	100	100
Прочие затраты	2 912	11 545
Итого по элементам	24 866	29 025

Основному управленческому персоналу (управляющий директор) в 2024 году были выплачены краткосрочные вознаграждения в виде

начисленной заработной платы в сумме 3 116,5 тыс. руб., страховых взносов 830 тыс. руб. Налог на доходы физических лиц удержан в сумме 405 тыс. руб. В 2024 году не производились начисления за 2023 год.

Управленческому персоналу не осуществлялись долгосрочные вознаграждения.

Управленческие расходы со счета 26 в конце месяца закрываются на счет. 90.08.1, Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения

Состав прочих доходов

№п/п	Наименование	2023 год	2024 год
1	Списания кредиторской задолженности	1 480,2	
2	Прочие доходы	9,7	
3.	Проценты к получению по депозитам		191 912,23
	Итого:	1 489,9	191 912,23

Состав прочих расходов

№п/п	Наименование	2023 год	Наименование	2024 год
1	Прочие расходы	1,3	Расходы на услуги банков	81 705,53
2	Расходы на услуги банков	77,8	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	57 961,67
3	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	7,6	Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	2 985,99
4	Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	11,7		
		98,4		142 653,19

Чистая прибыль (убыток)

Согласно Отчету о финансовых результатах в 2024 году предприятием был получен убыток в размере 2 181 тыс. руб.

Для целей налогового учета в 2024 году был исчислен убыток в размере 2 846 тыс. руб.

3. РАСКРЫТИЕ ИНОЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1 Событие после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты нет.

3.1 Непрерывность деятельности.

Руководство Общества считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения. Общество не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время.

Несмотря на отрицательную величину чистых активов, компания готова исполнять свои обязательства и планирует и дальше осуществлять предпринимательскую деятельность.

В целях повышения стоимости чистых активов и улучшения финансового состояния общество активно ведет поиск новых проектов, земельных участков для их реализации, строительства.

3.2 Информация о связанных сторонах.

Полный перечень связанных сторон, включая дочерние и зависимые компании, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество:

Связанная сторона	*Характер отношений*	*Характер проводимых операций*
ООО «РКС Девелопмент»	Единственный участник, доля 100% с 04.06.2014г. и единоличный исполнительный орган Общества	Договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 01.08.2022.
		Лицензионным договором № 1343-005-01 от 31.12.2013
ООО «РКС Холдинг»	общий участник и единоличный исполнительный орган - ООО «РКС Девелопмент»	Операции не осуществлялись
ООО «ТД РКС»	общий участник и единоличный исполнительный орган - ООО «РКС Девелопмент»	Операции не осуществлялись
ООО «РКС - Краснодар»	Общий участник и единоличный	Операции не осуществлялись

	исполнительный орган ООО «РКС Девелопмент»	
ООО СЗ "РКС-ПЕНЗА"	общий участник и единоличный исполнительный орган - ООО «РКС Девелопмент»	Операции не осуществлялись
ООО «РКС-Москва»	общий участник и единоличный исполнительный орган - ООО «РКС Девелопмент»	Операции не осуществлялись
ООО «РКС-Строй»	общий участник и единоличный исполнительный орган - ООО «РКС Девелопмент»	Операции не осуществлялись
ООО «Мичуринский»	Учредитель с 0,178% доли.	Вклад в уставной капитал 0,178% в размере 1 000 000 руб.
ООО «РКС-Нахабино»	Участник ООО «РКС-Москва»	Операции не осуществлялись
ООО СЗ «Паритет»	Участник ООО «РКС-Москва»	Операции не осуществлялись
ООО «РКС-Булатниково»	Участник ООО «РКС-Москва»	Операции не осуществлялись
ООО СЗ «РКС-Нахабино»	Участник ООО «РКС-Москва»	Операции не осуществлялись
ООО СЗ «РКС-Суханово»	Участник ООО «РКС-Москва»	Операции не осуществлялись
ООО СЗ «ЛЕГИС»	общий единоличный исполнительный орган – ООО «РКС Девелопмент»	Операции не осуществлялись
Щербакова Марина Викторовна	Участник единоличного исполнительного органа – ООО «РКС Девелопмент»	Операции не осуществлялись
Сагирян Станислав Игоревич	Руководитель единоличного исполнительного	Операции не осуществлялись

	органа – ООО «РКС Девелопмент»	
ООО СЗ «РКС-Тверь	Участник ООО «Мичуринский» и общий единоличный исполнительный орган - ООО «РКС Девелопмент»	Операции не осуществлялись
ООО СЗ «ОДЕОН»	Участник ООО «РКС-Нахабино»	Операции не осуществлялись
ООО СЗ «РКС-Булатниково»	Участник ООО «РКС-Булатниково»	Операции не осуществлялись

Операции не осуществлялись и со следующими лицами, принадлежащими к той группе лиц, к которой принадлежит Общество:

- ООО «РКС-Инвест»
- ООО «Альтаис»
- ООО «Эгерия»
- ООО СЗ «Эгерия»
- ООО «РКС-Регион»
- ООО СЗ «РКС-Регион»
- ООО «РКС-Гарант»

Юридическим лицом, владеющим 100% долей в Уставном капитале компании ООО «РКС-Астрахань является ООО «РКС Девелопмент». Данная компания в течении отчетного периода предоставляла неисключительную лицензию на использование товарного знака, девелоперские услуги, а также оказывала услуги управления Обществом на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 18 февраля 2022 года, утвержден Решением единственным участником Общества №39 от 12.10.2021г. Общая стоимость оказанных услуг за 2024 составила1 600 (Одна тысяча шестьсот) тыс. руб. В т.ч.:

- оказание услуг в соответствии с Договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 01.08.2022. Вознаграждение с 01.01.2024 года по 31.12.2024 года составило 600 000 рублей.
- предоставление права использования товарного знака в соответствии с Лицензионным договором № 1343-005-01 от 31.12.2013; сумма вознаграждения за 2024 год составила 1 000 000 рублей.

В 2024 году оплату не производили. Общая сумма задолженности на 31.12.2024 года, составляет 3 719 735,63 рублей. Задолженность планируется погасить в 2026-2027 годах

Данная отчетность является корректировочной. В бухгалтерском балансе сумму из строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в размере 960 тыс. руб. перенесли в строку 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». Таким образом, сумма по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» составила 965 тыс. рублей.

Генеральный директор

ООО «РКС-Девелопмент» УК «РКС-Астрахань» Булгаков В.В.

08.12.2025г.