Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

акционерное общество "РУССТРОЙКОМПЛЕКТ" за 2025 год.

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО "РУССТРОЙКОМПЛЕКТ" ИНН 9701187346 (далее «Общество») за 2025 год.

Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом Общества 27.12.2024 г.

АО «Русстройкомплект» ОГРН 1217700502755 дата регистрации 20.10.2021 г., система налогообложения – ОСНО.

Фактически деятельность ведется с ноября 2021 года. 13.05.2022 г. были внесены сведения в ЕГРЮЛ об изменении юридического адреса на 119501, город Москва, Нежинская ул, д. 5 стр. 1, этаж 2 помещ. 50 (изменился КПП на 772901001).

Общество работает в сфере строительства жилых и нежилых зданий. Основной вид деятельности 41.20

Размер уставного капитала - 100000 (сто тысяч) рублей.

Уставной капитал сформирован из обыкновенных акций в количестве 100 (сто) штук. Ведение реестра владельцев ценных бумаг Общества возложено на СТАТУС АО ИНН 7707179242.

По состоянию на 31.12.2025 г. держателями акций Общества являются физические лица, граждане Российской Федерации:

- Белов Алексей Владимирович, в размере 51 обыкновенной акции.
- Ермоленко Александр Борисович, в размере 49 обыкновенной акции.

Акционеры принимают участие в финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Органами управления являются общее собрание акционеров и единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Генеральный директор - Рыков Николай Борисович, уполномочен действовать на основании Устава с 10 июля 2023 г.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера Сергееву Екатерину Александровну, на основании Приказа от 03.06.2024 г.

Основное подразделение расположено в г. Москва и функционирует по юридическому адресу, штатная численность на 31.12.2025 - 13 чел.

11.07.2022 г. поставлено на налоговый учет, функционирует до настоящего времени обособленное подразделение в г.Челябинск. зарегистрировано по адресу: 454004, обл. Челябинская, г. Челябинск, ул. Университетская Набережная, д. 92. Работающих в штате на 31.12.2025 - 14 чел.

02.06.2025 г. поставлено на налоговый учет, функционирует до настоящего времени обособленное подразделение в г.Екатеринбург . Зарегистрировано по адресу: 620000 Екатеринбург г, Малышева ул, стр. 51, Этаж 12,. Работающих в штате на 31.12.2025 - 21 чел.

19.05.2024 г. организовано и до настоящего времени функционирует структурное подразделение в г. Москва. Работающих в штате на 31.12.2025 - 16 чел.

С июня 2022 г. по настоящее время исполняются контракты по выполнению комплекса строительно-монтажных работ в г. Челябинск на строящемся спортивном комплексе РМК-Арена.

С мая 2024 по настоящее время исполняется контракт по строительству ЖК «Квартал Метроном» г. Москва.

С апреля 2025 г. по настоящее время исполняются контракты по выполнению комплекса реконструкционных работ в г. Екатеринбург культурно-развлекательного комплекса Арена Уралец.

Общество включено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (реестр МСП), с 10 Июля 2022 присвоен статус малое предприятие.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Кадровый учет, управление персоналом и расчёты с сотрудниками ведутся в конфигурации Зарплата и управление персоналом.

Первичная документация по финансово-хозяйственной, в том числе кадровая документация деятельности ведется и находится по местонахождению обособленных подразделений.

В 2023 г. первичная документация (архив) по окончанию строительства объекта в г. Свободный была перевезена по местонахождения обособленного подразделения в г.Челябинск.

Работниками Общества ведется централизованный электронный архив документов. Любые первичные документы оформляются, и утверждаются сторонами надлежащим образом. Ответственными лицами на местах систематизируются и аккуратно сканируются для дальнейшего хранения и представления по требованию. Архив документов ведется по годам. В папке каждого года документы систематизируются «зеркально» предыдущему году. Алгоритм систематизация документов в электронный архив документов состоит из главных папок, в которых документы размещены по проектам и папкам контрагентов, с вложенными файлами.

Отчетность, обращения полученные и направленные в контролирующие органы (ИФНС, СФР, органы статистики, если были) за период с 4 квартала 2022 по настоящее время размещены в онлайн сервисе формирования и сдачи электронной отчётности Сбис.онлайн https://online.sbis.ru/.

Отчетность за период 2021-2022 сдаваемая, через систему контур.экстерн размещена в централизованном электронном архиве.

Приоритетным способом обмена юридически значимыми документами с контрагентами является обмен через системы электронного документооборота (ЭДО):

- Документооборот.Сбис 2BE2bb6307eb9ff4fbc989fb907c849ec09
- Контур.Диадок 2BM-9701187346-770101001-20211112052907536131 8

С контрагентами, которые по той или иной причине не работают через ЭДО, специалистами на местах согласовывается своевременная передача подлинников документов, оформленные на бумажном носителе с собственноручными подписями лиц, ответственных за оформление операций.

Документы, составленные в электронной форме, поступившие через системы электронного документооборота хранятся в этой же форме, в которой поступили от контрагента.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется с разделением на обособленные (структурные) подразделения, не выделенные на отдельный баланс.

Учет ведется по всем счетам бухгалтерского и налогового учета. Создание новых (дополнительных) субсчетов учетной политикой не предусмотрено.

Перечень статей затрат установленные Обществом в соответствии с условиями деятельности:

Амортизация
Взносы в ФСС от НС и ПЗ
Имущественные налоги
Командировочные расходы
МЗ_Материальные расходы
МЗ_Услуги по доставке материалов и страхование грузов
МЗ_Услуги по ремонту инструмента и техники
МЗ_Услуги производственного характера (в т.ч. услуги субподрядчиков)
Обязательное и добровольное страхование имущества, ответственности
Оплата труда
ПР_Аренда,содержание и услуги автомобилей и строительной техники
ПР_Аренда жилья для иногородних сотрудников и возмещение проезда
ПР_Аренда и содержание производственных помещений, строительной площадки
ПР_Аренда, монтаж оборудования
ПР_Информационно-консультационные услуги, в т.ч. реестродержателя, нотариальные
ПР_Подбор сотрудников и обучение
ПР_Приобретение, обслуживание и содержание оргтехники
ПР_Приобретением права на использование программ для ЭВМ по соглашениям
ПР_Прочие расходы, не принимаемые к НУ
ПР_Расходы на аренду и содержание административных помещений
ПР_Расходы на взносы и членство СРО
ПР_Расходы на канцелярские принадлежности
ПР_Расходы на связь (в т.ч. интернет, почтовые)
ПР_Транспортные расходы, в т.ч. погрузочно-разгрузочные работы
ПР_Услуги (работы) сторонних специалистов
Страховые взносы

Учетной политикой Общества утверждено ведение раздельного учета доходов и расходов по источникам финансирования. Учет настроен и закреплен за специалистами бухгалтерии следующим образом:

1. Бухгалтер структурного подразделения в г. Москва ответственный за документооборот объектов Строительства в г.Москва:

БОС.КВМ01
БОС.МПК09/ПГ
Центрального офиса (основное подразделение)

2. Бухгалтер обособленного подразделения в г. Челябинск ответственный за документооборот объектов Строительства в г.Челябинск:

ГКА1.РМК-Арена
ГК А1.ОтделкаРМК-Арена
ГК А1.ДизайнРМК-Арена
ГК А1.ЛестницыРМК-Арена
СУС.БлагоустройствоРМК-Арена
ЮУ КЖСИ.Школа на 1100 мест

ВКХ.АМУП

3. Бухгалтер обособленного подразделения в г. Екатеринбург ответственный за документооборот объектов Строительства в г.Екатеринбург:

ТИ.КРКУ

Внутрикорпоративный учет по объектам для упрощения отслеживания ведется с использованием аббревиатур объектов

ЕУ — если источник финансирования ТИ.КРКУ
ЕУк - если источник финансирования ТИ.КРКУ (отдельный договор по услугам клининга)
КВМ01 — если источник финансирования БОС.КВМ01
МПК09 - если источник финансирования БОС.МПК09/ПГ
Ч — если источник финансирования ГК А1.РМК-Арена (каркасные работы)
ЧА — если источник финансирования ВКХ.АМУП
ЧБ - если источник финансирования СУС.БлагоустройствоРМК-Арена
ЧД - если источник финансирования ГК А1.ДизайнРМК-Арена
ЧЛ - если источник финансирования ГК А1.ЛестницыРМК-Арена
ЧО — если источник финансирования ГК А1.ОтделкаРМК-Арена
ЧШ — если источник финансирования ЮУ КЖСИ.Школа на 1100 мест
ЦО – если затраты центрального офиса

После заключения нового контракта, на новый объект строительства (проект) согласовывается новая аббревиатура, и вводятся в систему учета.

В рамках производственной необходимости у каждого проекта в Банках РФ открывались отдельные расчетные счета для осуществления расчетов с контрагентами, сотрудниками и бюджетом. В назначении любого платежного поручения конструктивно прописываются основания для оплаты и реквизиты документа послужившего основанием для оплаты.

На 31.12.2025 г.у Общества открыты счета в следующих Банках:

- ПАО СБЕРБАНК кор/сч 30101810400000000225 БИК 044525225
- Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО), кор/счет 30101810145250000411 БИК 044525411
- ПАО "БАНК УРАЛСИБ", кор/счет 30101810100000000787 БИК 044525787
- АО "Банк ДОМ.РФ", кор/счет 30101810345250000266 БИК 044525266
- ФИЛИАЛ АКБ "ФОРА-БАНК" (АО) В Г.КАЛУГА, кор/счет 30101810000000000770 БИК 042908770
- ПАО "Банк ПСБ" кор/счет 30101810400000000555 БИК 044525555
- ПАО КБ "УБРИР", кор/счет 30101810900000000795 БИК 046577795

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества, как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков. Критерий существенности установлен на уровне 5% и более от данных по соответствующей группе статей бухгалтерского баланса.

Методы оценки активов и обязательств:

Основные средства и нематериальные активы: Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы единовременно.

Запасы: Запасы оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца. Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию. Резерв под обесценение запасов не создается, так как признаки обесценения отсутствуют.

Доходы и расходы: Учет ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Договоры аренды (арендодатель): в 2025 г. договоров аренды не заключалось, доходов по данной статье не возникло. При наличии, учет бы велся в соответствии с упрощенным порядком. Права пользования активами и обязательствами по договорам аренды были бы предоставлены арендаторам без перехода права собственности и без сдачи в субаренду. Арендная плата была бы признана доходом периода равномерно в течение срока действия договора.

Общество не является залогодателем (поручителем). Имущество, находящееся в собственности Общества не передавалось и не планируется в 2026 г. к передаче в обеспечение обязательств, в т.ч. по обязательствам третьих лиц.

На 31.12.2025 г. Общество имеет долгосрочные обязательства, в виде полученного займа от Акционера в размере 6 000 000 (шесть миллионов) руб. на ведение уставной деятельности**,** срок возврат и выплаты процентов по займу наступает в конце 2027 г.

На 31.12.2025 г. Общество имеет финансовые вложения, в виде предоставленных займов юридическим лицам в общей сумме 28 360 000 (двадцать восемь миллионов триста шестьдесят тысяч) руб. и рассчитывает на добросовестное исполнение в 2026 г. заемщиками своих обязательств по возврату сумм займов и выплате по ним процентов.

Общество, является работодателем. Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного налога на доходы физических лиц (НДФЛ), по которому Общество выступает налоговым агентом, ведется в регистре налогового учета по НДФЛ.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в учете и отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Основными дебиторами являются постоянные партнеры: текущая задолженность заказчиков по расчетам за выполненные работы, в т.ч. обеспечение гарантийных обязательств, задолженность поставщиков по выданным авансам в счёт будущих поставок.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 г. проводились инвентаризации активов и обязательств Общества.

По данным учета на 31.12.2025 г. имеется просроченная дебиторская задолженность в размере 184 999 654 (сто восемьдесят четыре миллиона девятьсот девяносто девять тысяч шестьсот пятьдесят четыре) руб.71 коп., в т.ч. по следующим контрагентам:

СК БАТИС ООО	154 663 049,32
БАСТИОН ООО	520 250,00
БАШТЕПЛОСТРОЙ ООО	1 860 513,70
МЕЖРЕСПУБЛИКАНСКАЯ КОЛЛЕГИЯ АДВОКАТОВ	450 000,00
РЕЗИДЕНС КОНСТРАКШН ООО	9 436 604,99
СМУ 17 ООО	937 229,15
ТРИОГРУПП ООО	14 823 880,83
ЦЕНТР КОМПЛЕКТАЦИИ И СТРОИТЕЛЬСТВА АЛАТЫРЬ ООО	2 308 126,72

Резервы по сомнительным долгам не создавались. С контрагентами ведется претензионная работа.

Со своей стороны Обществом исполнены в полном объеме предъявленные прочими кредиторами обязательства.

прочие кредиторы	Сумма обязательств, всего (руб)
АКБ МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО	40 000 000,00
Банковская гарантия № 1024413-БГ/24 от 28.12.2024 г.	40 000 000,00
БАНК ВТБ (ПАО)	62 933 210,23
Банковская гарантия №M00-24-04836/BDG от 09.07.2024	62 933 210,23
БАНК ПСБ ПАО	99 701 813,08
Банковская гарантия № 04424-25-10 от 18.02.2025г.	36 701 813,08
Банковская гарантия № 27595-24-10 от 21.06.2024г	33 000 000,00
Банковская гарантия № 59914-24-10 от 24.12.2024г.	30 000 000,00

На 31.12.2025 г. Общество имеет затраты, произведенные в 2024-2025 г., но подлежащие отнесению в себестоимость работ в последующие периоды деятельности Общества на общую сумму 148 564 629 (сто сорок восемь миллионов пятьсот шестьдесят четыре тысячи шестьсот двадцать девять) руб. 48 коп.

КАСКО 2025/2026	441 197,59
КАСКО (2025/2026)	208 064,52
ОСАГО (2025/2026)	16 859,82
ОСАГО (2025/2026)	22 777,40
СГО (2025/2026)	15 376,35
Услуги подрядчика (ГК А1.РМК-Арена)	56 585 095,84
Услуги подрядчика (КВМ01 2025)	91 275 257,96

В ходе проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности не удалось подтвердить документально кредиторскую задолженность на сумму 56 585 095 (пятьдесят шесть миллионов пятьсот восемьдесят пять тысяч девяносто пять) руб.84 коп. По данным ФНС у контрагента имеются отметки о недостоверности сведений. Розыск контрагента доступными способами не дал результатов. По истечению срока исковой давности сумма кредиторской задолженности подлежит списанию.

Выручка Общества в 2025 г. от основной деятельности составила 1 664 891 113 (один миллиард шестьсот шестьдесят четыре миллиона восемьсот девяносто одна тысяча сто тринадцать) руб. 50 коп., в т.ч. НДС 277 481 852 (двести семьдесят семь миллионов четыреста восемьдесят одна тысяча восемьсот пятьдесят два) руб. 41 коп.

БОС/КВМ01	БУ		693 694 253,80
	НУ		578 078 544,62
	БУ-НУ		115 615 709,18
БОС/МПК09/ПГ	БУ		35 953 171,65
	НУ		29 960 976,38
	БУ-НУ		5 992 195,27
ГК А1/ОтделкаРМК-Арена	БУ		147 848 460,50
	НУ		123 207 050,46
	БУ-НУ		24 641 410,04
ГКА1/РМК-Арена	БУ		946 680,60
	НУ		788 900,50
	БУ-НУ		157 780,10
ТИ/КРКУ	БУ		786 448 546,95
	НУ		655 373 789,13
	БУ-НУ		131 074 757,82
Итого	БУ	1 664 891 113,50	1 664 891 113,50
	НУ	1 387 409 261,09	1 387 409 261,09
	БУ-НУ	277 481 852,41	277 481 852,41

Помимо доходов от основной деятельности, Общество имеет прочие доходы, в т.ч. пассивный постоянный доход, в виде процентов от размещения денежных средств на

депозитах. Общая сумма прочих доходов в 2025 г. составила 22 944 349 (двадцать два миллиона девятьсот сорок четыре тысячи триста сорок девять) руб. 87 коп., в т.ч. в виде процентов к получению (депозиты, займы выданные) 4 035 310 (четыре миллиона тридцать пять тысяч триста десять) руб. 49 коп.

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2025 рассчитанная по данным учета, составляет 12 646 601 (двенадцать миллионов шестьсот сорок шесть тысяч шестьсот один) руб.71 коп. (Общая стоимость имущества 841546 тыс.руб (строка 1600) за вычетом обязательств: 6000 тыс.руб. (строка 1400) и 822799 тыс.руб. (строка 1500)).

Начисления и выплаты дивидендов в 2025 году не производилось.

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года,не произошло.

К связанным сторонам Общества относятся его участники и лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа. Операции со связанными сторонами в отчетном периоде заключались в выплате вознаграждения генеральному директору в соответствии с трудовым договором. Условия данных операций не отличались от условий обычных коммерческих операций.

Основные риски деятельности Общества связаны с налоговой реформой 2026 г. Изменением в сторону увеличения базовой ставки налога на добавленную стоимость (НДС) в России с 20 до 22%**,** повлекшие изменения цен на материалы и условий работы подрядчиков. Отменой льготных тарифов по страховым взносам за сотрудников для отрасли. Общество управляет данными рисками путем диверсификации поставщиков/подрядчиков, в том числе поиском альтернативных контрагентов, проведением планово-предупредительных ремонтов основных средств, оборудования и инструмента. Сокращения штата работников не производилось. Цены длящихся договоров с Заказчиками в виду изменения базовой ставки налога на добавленную стоимость (НДС) пересмотрены. Условия договоров не предусматривают отсрочку платежей и не создают рисков кассовых разрывов. Кроме того, Общество не зависит от стабильности ключевых поставщиков. На постоянной основе ведется мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности с контрагентами.

За период с 01.07.2024 по 31.12.2025 г. Обществом проведен комплекс мероприятий по приведению бухгалтерских данных в актуальное состояние. Проведены сверки взаимных расчетов с контрагентами за весь период деятельности Общества. По всем подтвержденным и предъявленным обязательствам произведены расчеты с контрагентами. Вносятся исправления в отчетность, производятся доплаты в бюджет. Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 г. сформирована с учетом исправлений ошибок допущенных в прошлых периодах без раскрытия информации о них в пояснениях.

На отчетную дату Общество имеет незавершенные судебные разбирательства. Данные разбирательства не способны существенно повлиять на финансовое положение Общества.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерений в ликвидации, прекращения финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства в ходе своей деятельности.