

1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | Изменения за период | | | | | | | | | | |
|---|------|-----------|--------------------------|---|-----------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|
| | | | На начало года | | Поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | убыток от обесценения | Переоценка | | На конец периода | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2022г. | 19 653 | (8 850) | 5 014 | - | - | (1 339) | - | - | - | 24 667 | (10 189) |
| | 5210 | за 2021г. | 19 947 | (18 592) | - | - | - | (346) | - | - | - | 19 947 | (18 938) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Аренда имущества (ППА) | 5201 | за 2022г. | - | - | 4 847 | - | - | (123) | - | - | - | 4 847 | (123) |
| | 5211 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5202 | за 2022г. | 16 341 | (7 353) | 167 | - | - | (1 017) | - | - | - | 16 508 | (8 370) |
| | 5212 | за 2021г. | 16 635 | (15 280) | - | - | - | (346) | - | - | - | 16 635 | (15 626) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5203 | за 2022г. | 3 312 | (1 497) | - | - | - | (199) | - | - | - | 3 312 | (1 696) |
| | 5213 | за 2021г. | 3 312 | (3 312) | - | - | - | - | - | - | - | 3 312 | (3 312) |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2022г. | 95 543 | (27 057) | - | (103) | 103 | (3 595) | - | - | - | 95 440 | (30 549) |
| | 5230 | за 2021г. | 98 490 | (41 419) | - | - | - | (3 670) | - | - | - | 98 490 | (45 089) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Здания | 5221 | за 2022г. | 68 041 | (16 461) | - | - | - | (2 196) | - | - | - | 68 041 | (18 657) |
| | 5231 | за 2021г. | 68 041 | (14 230) | - | - | - | (2 195) | - | - | - | 68 041 | (16 425) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5222 | за 2022г. | 8 242 | (3 979) | - | (103) | 103 | (517) | - | - | - | 8 139 | (4 393) |
| | 5232 | за 2021г. | 9 705 | (9 562) | - | - | - | (142) | - | - | - | 9 705 | (9 704) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5223 | за 2022г. | 2 395 | (916) | - | - | - | (122) | - | - | - | 2 395 | (1 038) |
| | 5233 | за 2021г. | 3 879 | (3 879) | - | - | - | - | - | - | - | 3 879 | (3 879) |
| Сооружения | 5224 | за 2022г. | 16 865 | (5 701) | - | - | - | (760) | - | - | - | 16 865 | (6 461) |
| | 5234 | за 2021г. | 16 865 | (13 748) | - | - | - | (1 333) | - | - | - | 16 865 | (15 081) |

1.2. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | - | 53 401 | 57 071 |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | 15 852 | 15 852 | - |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (заполн. др.) | 5286 | 49 384 | 51 617 | 53 811 |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств | 5287 | - | - | - |
| | 5288 | - | - | - |

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|-----------------------------|------|-----------|--------------------------|-------------------------------|-----------|--------------------------|-------------------------------|--|---|--------------------------|-----------------------------|
| | | | На начало года | | Поступило | выбыло (погашено) | | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная коррек- тировка |
| | | | первоначальная стоимость | накоплен- ная коррек- тировка | | первоначальная стоимость | накоплен- ная коррек- тировка | | | | |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5311 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| | 5302 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5312 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2022г. | 6 000 | - | - | - | - | - | - | 6 000 | - |
| | 5315 | за 2021г. | 6 000 | - | - | - | - | - | - | 6 000 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| займы выданные | 5306 | за 2022г. | 6 000 | - | - | - | - | - | - | 6 000 | - |
| | 5316 | за 2021г. | 6 000 | - | - | - | - | - | - | 6 000 | - |
| Финансовых вложений - Итого | 5300 | за 2022г. | 6 000 | - | - | - | - | - | - | 6 000 | - |
| | 5310 | за 2021г. | 6 000 | - | - | - | - | - | - | 6 000 | - |

4. Дебиторская и кредиторская задолженность
4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Изменения за период | | | | | | | | | | На конец периода | | | | | | | | | | |
|---|------|-----------|-------------------------------|---|---|-------------|-----------|-----------------------------------|------------------------|---|---|---|---|---|---------------------------------------|-------------------------------|---|---|---|---|--------|---------|---------|
| | | | На начало года | | | | | в выбыло | | | | | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из долгосрочную задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | | | | | | |
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | поступление | погашение | спписание на финансовый результат | восстановление резерва | | | | | | | | | | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| | 5521 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| в том числе: | 5502 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | 5522 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Авансы выданные | 5503 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | 5523 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Прочая | 5504 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | 5524 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5505 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| | 5525 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| в том числе: | 5510 | за 2022г. | 31 491 | (2 704) | 26 229 | 1 390 | (48 934) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 10 405 | (2 704) | |
| | 5530 | за 2021г. | 22 787 | (2 706) | 30 453 | 678 | (22 493) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 31 491 | (2 704) | |
| в том числе: | 5511 | за 2022г. | 26 709 | - | 22 025 | - | (43 872) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4 862 | - |
| | 5531 | за 2021г. | 18 757 | - | 25 217 | - | (17 265) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 26 709 | - |
| Авансы выданные | 5512 | за 2022г. | 150 | - | 4 196 | - | (4 343) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 | - |
| | 5532 | за 2021г. | 62 | (2) | 4 899 | - | (4 811) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 150 | - |
| Прочая | 5513 | за 2022г. | 2 710 | (2 704) | 8 | - | (8) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 710 | (2 704) |
| | 5533 | за 2021г. | 2 711 | (2 704) | 8 | - | (9) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 710 | (2 704) |
| Расчеты по налогам и взносам | 5514 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 229 | - |
| | 5534 | за 2021г. | 11 | - | 329 | - | (406) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 229 | - |
| Проценты к получению | 5515 | за 2022г. | 1 922 | - | - | 1 390 | (711) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 601 | - |
| | 5535 | за 2021г. | 1 246 | - | - | 678 | (2) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 922 | - |
| Итого | 5500 | за 2022г. | 31 491 | (2 704) | 26 229 | 1 390 | (48 934) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 10 405 | (2 704) |
| | 5520 | за 2021г. | 22 787 | (2 706) | 30 453 | 678 | (22 493) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 31 491 | (2 704) |

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 г. | | На 31 декабря 2021 г. | | На 31 декабря 2020 г. | | |
|--|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------|
| | Код | учтенная по условиям Договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям Договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям Договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | 2 704 | - | 2 704 | - | 2 706 | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | - | - | - | - | - | - |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | - | - | - | - | 2 | - |
| прочая | 5543 | - | - | - | - | - | - |
| задолженность банка-банкрота | 5544 | 2 704 | - | 2 704 | - | 2 704 | - |

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | Остаток на конец периода |
|--|------|-----------|------------------------|---|--|-----------|----------------------------------|---|---|---|--------------------------|
| | | | | поступление | | выбыло | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | | | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2022г. | 42 133 | - | 2 354 | - | - | - | - | - | 44 487 |
| | 5571 | за 2021г. | 39 778 | - | 2 355 | - | - | - | - | - | 42 133 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| кредиты | 5552 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2022г. | 34 620 | - | 2 354 | - | - | - | - | - | 36 974 |
| | 5573 | за 2021г. | 32 265 | - | 2 355 | - | - | - | - | - | 34 620 |
| прочая | 5554 | за 2022г. | 7 513 | - | - | - | - | - | - | - | 7 513 |
| | 5574 | за 2021г. | 7 513 | - | - | - | - | - | - | - | 7 513 |
| | 5555 | за 2022г. | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5575 | за 2021г. | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2022г. | 1 141 | 13 891 | - | - | (14 312) | - | - | 229 | 949 |
| | 5580 | за 2021г. | 1 131 | 13 759 | - | - | (13 815) | - | - | 66 | 1 141 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2022г. | 35 | 6 556 | - | - | (6 468) | - | - | - | 123 |
| | 5581 | за 2021г. | 103 | 6 479 | - | - | (6 547) | - | - | - | 35 |
| авансы полученные | 5562 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5582 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2022г. | 1 074 | 6 345 | - | - | (6 822) | - | - | 229 | 826 |
| | 5583 | за 2021г. | 999 | 5 600 | - | - | (5 591) | - | - | 66 | 1 074 |
| кредиты | 5564 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5585 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5566 | за 2022г. | 32 | 990 | - | - | (1 022) | - | - | - | - |
| | 5586 | за 2021г. | 29 | 1 680 | - | - | (1 677) | - | - | - | 32 |
| | 5567 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5587 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Итого | 5550 | за 2022г. | 43 274 | 13 891 | 2 354 | - | (14 312) | - | - | 229 | 45 436 |
| | 5570 | за 2021г. | 40 909 | 13 759 | 2 355 | - | (13 815) | - | - | 66 | 43 274 |

5. Затраты на производство (расходы на продажу)*

| Наименование показателя | Код | за 2022г. | за 2021г. |
|---|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты | 5610 | 1 043 | 1 333 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 1 172 | 953 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 377 | 292 |
| Амортизация | 5640 | 4 934 | 4 017 |
| Прочие затраты | 5650 | 5 095 | 5 695 |
| Итого по элементам | 5660 | 12 621 | 12 290 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | - | - |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | - | - |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 12 621 | 12 290 |

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

6. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 145 | 237 | - | (90) | 292 |
| в том числе: | | | | | | |
| Резерв на выплату отпусков | 5701 | 55 | 20 | - | - | 75 |
| Резерв на выплату премий | 5702 | 90 | 217 | - | (90) | 217 |

7. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | 5800 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| Выданные - всего | 5801 | - | - | - |
| в том числе: | 5810 | 2 857 122 | 3 008 260 | 2 890 177 |
| договор ипотеки | 5811 | 97 330 | 97 330 | 97 330 |
| договор поручительства | 5812 | 2 759 792 | 2 910 930 | 2 792 847 |

8. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РГС Пермь» за 2022 год

8.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ООО «РГС Пермь» ИНН 7813429857 зарегистрировано 01.11.2008 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Удмуртской Республике.

Юридический адрес Общества:
426008, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Бородина, здание 25, этаж 1, помещение 57

Участники Общества:
ООО «РГО» (доля в уставном капитале – 100 %)

Состав исполнительных органов:
Управляющая организация ООО «Космос ОГ» с 01.11.2019 по настоящее время

Состав членов контрольных органов:
Ревизор – Лазутина С.В.
Аудитор – ЗАО «Аудит-Гарантия-М»

Основной вид деятельности:
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Среднегодовая численность сотрудников Общества:

| 2022 год | 2021 год |
|----------|----------|
| 3 чел | 3 чел |

Все суммы представлены в тыс. рублей.

8.2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой (финансовой) отчетности

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

Ведение бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением программы 1С: Предприятие 8.3, с использованием рабочего плана счетов, утвержденного приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 г.

Обществом заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности используют формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформляются в табличной форме, с учетом приложения № 3 к приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Обществом составляется квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности считаются показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, отношение которых к показателю отчетности за отчетный период составляет не менее 50 процентов.

Показатели об арендованном имуществе раскрываются в бухгалтерском балансе не независимо от уровня существенности.

Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится в случаях и в порядке, установленных законодательством Российской Федерации.

Периодичность проведения инвентаризации:

- инвентаризация основных средств – не реже одного раза в три года;
- инвентаризация остальных активов и обязательств - не реже одного раза в год.

Время проведения каждой инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии, перечень инвентаризируемых активов и обязательств определяются приказом руководителя организации.

Для оформления результатов инвентаризации используются унифицированные формы.

Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Для основных средств в бухгалтерском учете применять установленный лимит в 100 000 рублей. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом по всем группам основных средств ежемесячно.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год отражаются не ретроспективно, а именно, не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, а производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Такая же корректировка проводится и в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

По новым правилам объектом основных средств признается большое количество однотипных предметов, стоимость которых за единицу невелика, но при этом общая стоимость такого имущества признается существенной для бухгалтерской отчетности организации.

Общая стоимость однотипного малоценного имущества признается существенной для бухгалтерской отчетности организации и такие предметы включаются в состав основных средств и по ним начисляется амортизация.

Учет арендованного имущества

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Общество является арендатором и по каждому договору аренды одновременно признает на конец 2021 года право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 и 2020 годы не пересчитываются.

В качестве ставки дисконтирования берется ставка, по которой обычно привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Амортизация начисляется линейным способом.

ППА представляется в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства», с детализацией показателя ППА не зависимо от его существенности.

Суммы обязательства по аренде представляются в бухгалтерском балансе с разбивкой на долгосрочное по стр. 1450 «Прочие обязательства» и краткосрочное обязательства 1550 «Прочие обязательства».

Сумма начисленной амортизации на права пользования активом отражается в отчете о финансовых результатах по стр. 2120 «Себестоимость продаж».

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в отчете о финансовых результатах по стр. 2330 «Проценты к уплате».

Учет расчетов по налогу на прибыль

Расчет по налогу на прибыль ведется балансовым способом.

Используется способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Выручка

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от предоставления в аренду имущества, производство пива. Определение даты получения дохода – метод начисления. К прочим доходам относятся доходы от продажи основных средств, нематериальных активов и иное

Расходы

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде в котором они имели место быть, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общехозяйственные (управленческие) расходы признаются в учете условно-постоянными и ежемесячно списываются в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи»

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 и ежемесячно закрываются на счет 20 «Основное производство» согласно методу распределения, предусмотренному 1С Предприятие - «с

учётом всей выручки от оказанных услуг».

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, а также, векселя кредитных организаций, со сроком погашения до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются в частности косвенные налоги в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджет РФ или возмещение из него.

Финансовые вложения

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва.

Займы, выданные сроком «по требованию» отражаются в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов.

Заемные средства

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются одновременно в состав прочих расходов. Займы, полученные сроком «по требованию» отражаются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов - это затраты, которые списываются постепенно. У Общества к расходам будущих периодов относятся затраты на лицензионные программные обеспечения, затраты на добровольное имущественное страхование, затраты на лицензии. Списываются такие затраты на расходы равномерно в течение периода, к которому они относятся.

8.3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответственно накопленной амортизации представлено в Таблице 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В ходе годовой инвентаризации объектов основных средств проведена проверка на наличие признаков обесценения. Признаков обесценения не выявлено, соответственно их балансовая стоимость не изменилась.

На конец 2022 года Обществом проведена проверка таких элементов амортизации объектов основных средств, как срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации на соответствие условиям их использования. По результатам проверки Общество приняло решение не изменять соответствующие элементы амортизации.

Здание гостиницы и право аренды на земельный участок переданы в залог АО «Газпромбанк» до 2025г. в качестве обеспечения по кредитному договору.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В ходе годовой инвентаризации финансовых вложений проведена проверка на наличие признаков обесценения. Признаков обесценения не выявлено, соответственно резервы под обесценение финансовых активов не созданы.

Информация о состоянии выданных заемных средств на 31 декабря 2022 г. в Таблице:

| Заемщик (по срокам погашения) | Договор, годовая ставка | Сумма, подлежащая погашению | срок возврата | |
|----------------------------------|--|-----------------------------------|---|--|
| | | | до 12 месяцев после отчетной даты | более 12 месяцев после отчетной даты |
| ИНТУРИСТ АО ВАО | Договор займа № бн от 25.02.2019 (11,25%, срок по требованию) | 6 000 | 6 000 | 0 |

ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов за отчетный период представлена в Таблице 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На конец 2022 года Обществом проведена проверка на наличие признаков обесценения запасов. Признаков обесценения запасов не выявлено, соответственно резервы под обесценение запасов не созданы.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В ходе годовой инвентаризации дебиторской задолженности проведена проверка на наличие признаков сомнительной задолженности. Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря составил 2 704 тыс. руб.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество не имеет денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества имеются средства на депозитных вкладах:

| Банк | Сумма | Срок погашения | Процентная ставка |
|--------------|--------|----------------|-------------------|
| МТС-БАНК ПАО | 31 170 | 09.01.2023 | 6,11 % |

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Участники Общества:

ООО «РГО» (доля в уставном капитале – 100 %). Величина уставного капитала 83 100 тыс. руб. В связи с отсутствием прибыли дивиденды не объявлялись.

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2022 г. заемные средства имели следующую структуру:

| Контрагенты Договоры | Сумма займа, подлежащая возврату на 31.12.2022 | срок возврата | |
|---|---|---|--|
| | | до 12 месяцев после отчетной даты | более 12 месяцев после отчетной даты |
| Долгосрочный заем | | | |
| ИЖЕВСК-ОТЕЛЬ ООО | | в соответствии с графиком погашения | |
| Договор займа № ИЖ-ПР-1 от 21.03.2018 (9,4%, срок до 31.12.2024) | 25 048 | 0 | 25 048 |

| Контрагенты Договоры | Сумма процентов, подлежащая возврату на 31.12.2022 | срок возврата | |
|---|---|---|--|
| | | до 12 месяцев после отчетной даты | более 12 месяцев после отчетной даты |
| Проценты по займу | | | |
| ИЖЕВСК-ОТЕЛЬ ООО | | в соответствии с графиком погашения | |
| Договор займа № ИЖ-ПР-1 от 21.03.2018 (9,4%, срок до 31.12.2024) | 11 926 | 0 | 11 926 |

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении резерва на предстоящую оплату отпусков в отчетном периоде представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8.4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде услуг в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

| Прочие доходы | 2022 | 2021 |
|---|-----------|------------|
| Восстановление резерва на выплату премий | 90 | - |
| Излишки, недостачи, естественная убыль и порча при инвентаризации по другим точкам продаж | 5 | 132 |
| Итого | 95 | 137 |

| Прочие расходы | 2022 | 2021 |
|---|-----------|------------|
| Комиссии банка | 31 | 37 |
| Убытки по операциям прошлых лет | - | 239 |
| Излишки, недостачи, естественная убыль и порча при инвентаризации по другим точкам продаж | 8 | 135 |
| Итого | 52 | 414 |

8.5. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Учет налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Отложенный налог на прибыль:

| Наименование | Возникло | | Погашено | | Итого |
|---|------------------|------------|------------------|-------------|-------------|
| | Сумма разницы | ОНА/ОНО | Сумма разницы | ОНА/ОНО | |
| Вычитаемые временные разницы: | 147 | 29 | -3 474 | -695 | -665 |
| Оценочные обязательства и резервы | 147 | 29 | 0 | 0 | 29 |
| Арендные обязательства | 0 | 0 | -475 | -95 | -95 |
| Убытки прошлых лет | 0 | 0 | -2 998 | -600 | -600 |
| Налогооблагаемые временные разницы: | -178 | -36 | 2 904 | 581 | 545 |
| Проценты по аренде земли | 0 | 0 | 467 | 93 | 93 |
| Доходные вложения в материальные ценности | -70 | -14 | 1 343 | 269 | 255 |
| Основные средства | -108 | -22 | 971 | 194 | 172 |
| Аренда имущества (ППА) | 0 | 0 | 123 | 25 | 25 |
| Вычитаемые постоянные разницы: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налогооблагаемые постоянные разницы: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Отложенный налог на прибыль | | | | | -120 |

Правила налогообложения и налоговые ставки в отчетном периоде не изменялись.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:

- применяемая налоговая ставка – 20 %;
- условный расход по налогу на прибыль – 710 тыс. руб.;
- постоянный налоговый расход – 10 тыс. руб.

8.6. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год отражены не ретроспективно, а в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год произведена единовременная корректировка на нераспределенную прибыль балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), а так же объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов и другие, связанные с эти корректировки.

Данные корректировок приведены в таблице:

| Изменения показателей бухгалтерского баланса на 01.01.2022 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб. |
|---|---|
| Основные средства и Доходные вложения в материальные ценности | 24 878 |
| Отложенные налоговые активы | 3 763 |
| Отложенные налоговые обязательства | (8 738) |
| Всего: | 19 903 |

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» списаны на убыток, занизив сумму убытка на 24 878 тыс. руб.

Изменения отраженной ранее суммы отложенных налоговых активов списаны на убыток, занизив сумму убытка на 3 763 тыс. руб.

Изменения отраженной ранее суммы отложенных налоговых обязательств списаны на убыток, завысив сумму убытка на 8 738 тыс. руб.

8.7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;

Перечень связанных сторон приведен в таблице:

| № | Наименование юридического лица связанной стороны | Основание, в силу которого сторона признается связанной | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|--|--|---|--|--|
| Основное хозяйственное общество | | | | |
| 1 | РГО ООО | организация контролирует и оказывает значительное влияние на Общество | 100 | - |
| Дочернее общество | | | | |
| - | | | | |
| Другие связанные стороны | | | | |
| 2 | ГК КОСМОС ПАО | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество. | | - |
| 3 | ИЖЕВСК-ОТЕЛЬ ООО | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество. | | - |

| | | | | |
|-------------------------------|------------------------------|--|--|---|
| 4 | ИНТУРИСТ АО ВАО | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество. | | - |
| 5 | КОСМОС ОГ ООО | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество. | | - |
| 6 | МТС ЭНЕРГО ООО | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество. | | - |
| 7 | МТС-БАНК ПАО | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество. | | - |
| Бенефициарный владелец | | | | |
| 8 | Евтушенков Владимир Петрович | В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2022 Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49,2% (на 31 декабря 2021 года – 59,2%). В 2022 году Владимир Петрович Евтушенков передал свою долю в размере 10%, тем самым перестал быть держателем большинства акций. 50,8% акций принадлежат значительному количеству акционеров (на 31 декабря 2021 года – 40,8%). Акции Компании зарегистрированы на Лондонской фондовой бирже в форме глобальных депозитарных расписок («ГДР») и на Московской и СПБ биржах. | | |

Связанной стороной является ПАО АФК «Система», все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны ПАО АФК «Система», а также основной управленческий персонал указанной компании. Полный перечень аффилированных лиц ПАО АФК «Система» опубликован на корпоративном сайте ПАО АФК «Система» по адресу [http:// www.sistema.ru](http://www.sistema.ru) в разделе «Раскрытие информации».

Стоимостные показатели, форма расчетов и объем операций со связанными сторонами на 31 декабря 2022 г. приведены в таблице:

| Связанная сторона и вид операции | сальдо на начало периода (ДТ) | сальдо на начало периода (КТ) | обороты (ДТ) | обороты (КТ) | сальдо на конец периода (ДТ) | сальдо на конец периода (КТ) |
|--|-------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------|------------------------------|------------------------------|
| Другие связанные стороны по п.6 пп.3 ПБУ 11/2008 | | | | | | |
| ГК КОСМОС ПАО | 0 | 0 | 880 | 960 | 0 | 80 |
| Договор № 12/20/60 от 28.02.2020 (бухгалтерское сопровождение) | 0 | 0 | 880 | 960 | 0 | 80 |
| ИЖЕВСК-ОТЕЛЬ ООО | 0 | 15 424 | 22 025 | 46 227 | 0 | 39 625 |
| Договор № 1 от 01.08.2014 (аренда помещения) | 17 447 | 0 | 12 230 | 25 560 | 4 117 | 0 |
| Договор № 2 от 01.08.2014 (аренда оборудования) | 5 253 | 0 | 6 280 | 10 993 | 540 | 0 |
| Договор № 24-06 от 10.06.2014 (пиво) | 4 009 | 0 | 3 515 | 7 319 | 205 | 0 |
| Договор займа № ИЖ-ПР-1 от 21.03.2018 | 0 | 34 620 | 0 | 2 354 | 0 | 36 974 |
| Договор к-п ЦБ № 1 от 30.10.2013 (срок до 31.12.2025) | 0 | 7 513 | 0 | 0 | 0 | 7 513 |
| ИНТУРИСТ АО ВАО | 7 921 | 0 | 675 | 0 | 8 596 | 0 |
| Договор займа № бн от 25.02.2019 | 7 921 | 0 | 675 | 0 | 8 596 | 0 |
| КОСМОС ОГ ООО | 150 | 0 | 3 450 | 3 600 | 0 | 0 |
| Договор № 35-19 от 01.11.2019 (услуги управления) | 150 | 0 | 3 450 | 3 600 | 0 | 0 |
| МТС ЭНЕРГО ООО | 0 | 0 | 2 584 | 2 627 | 0 | 43 |
| Договор № D22S00201127 от 31.12.2021 (абонентский, эл.энергия) | 0 | 0 | 2 584 | 2 627 | 0 | 43 |
| МТС-БАНК ПАО | 0 | 0 | 717 | 711 | 5 | 0 |

Резервы по сомнительным долгам на 31.12.2022 г. не образованы. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, и другие долги не реальные для взыскания, на 31.12.2022 г. отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества нет выданных обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

8.8. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2022 г. условные обязательства и условные активы у Общества не возникли.

8.9. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022

По состоянию на дату подписания отчетности событий, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результат деятельности Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. не выявлено.

8.10. ПРИНЦИП НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество получило чистую прибыль в размере 2 829 тыс. руб. за 2022 год.

Общество осуществляет операционную деятельность, проводится поиск дополнительных направлений привлечения клиентов, улучшение уровня производства продукции, пересмотрены и скорректированы затраты по всем направлениям деятельности.

Общество при ведении бухгалтерского учета применило принцип непрерывности деятельности, и бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Последствия эпидемиологической ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19 не оказали существенное негативное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а также на возможность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

В 2022 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, также не оказали существенного негативного влияния.

События или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

Руководитель
по доверенности № 14 от 22.12.2022 г.

«19» марта 2023 г.

Л.В. Скопинцева

