

Общество с ограниченной ответственностью
«РЕНДЕР»

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Раздел 1. Общие сведения о деятельности фирмы

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РЕНДЕР»

Юридический адрес предприятия: 620034, г.Екатеринбург, ул.Марата 17.

Основной вид деятельности Общества: Услуги по сдаче имущества в аренду (код ОКВЭД – 68.20.2.)

Учредители организации – физические лица. Размер уставного капитала – 27 225 тыс. рублей.

Сведения об учредителях Общества:

№ п/п	ФИО	Доля в уставном капитале, в рублях	Размер доли, (в простых дробях)
1	Майсюк Александр Иванович	1 815 000	1/15
2	Никифоров Анатолий Владимирович	1 815 000	1/15
3	Знаменщиков Анатолий Юрьевич	1 815 000	1/15
4	Мухабулин Вадим Радикович	1 815 000	1/15
5	Крючков Владимир Иванович	1 815 000	1/15
6	Востряков Виталий Владимирович	1 815 000	1/15
7	Любимцев Дмитрий Борисович	1 815 000	1/15
8	Морозов Олег Павлович	1 815 000	1/15
9	Тарабарин Алексей Михайлович	1 815 000	1/15
10	Вилкин Иван Денисович	1 815 000	1/15
11	Коллонтаев Андрей Леонидович	1 815 000	1/15
12	Востряков Алексей Владимирович	1 815 000	1/15
13	Стадник Александра Геннадьевна	1 588 125	7/120
14	Сивков Александр Владимирович	1 210 000	2/45
15	Балдина Татьяна Павловна	907 500	1/30
16	Вихарева Яна Федоровна	907 500	1/30
17	Сивкова Марина Эргешбаевна	605 000	1/45
18	Лопухова Алена Александровна	226 875	1/120
	Итого	27 225 000	

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников (учредителей).

Конечной контролирующей стороной (бенефициарным владельцем) Общества на 31.12.2022г. и на дату утверждения бухгалтерской отчетности является Никифоров Анатолий Владимирович, гражданство РФ, 16.11.1964 г.р., место рождения г.Шумерля Чувашская АССР.

Среднесписочная численность работающих: 83 человек.

Представителем исполнительного органа ООО «РЕНДЕР» является: директор – Никифоров Анатолий Владимирович

В течение 2022 года ООО «РЕНДЕР» осуществляло следующие основные виды деятельности:

- Услуги по сдаче имущества в аренду.
- Услуги по сдаче в наем жилых помещений
- Услуги автопарковки
- Услуги охотхозяйства

В 2022 г. общество применяет общий режим налогообложения и относится к малым предприятиям.

ООО «РЕНДЕР» имеет следующие обособленные подразделения:

1. в Свердловской области

- Административное здание на Халтурина 67, г.Екатеринбург. Используется для размещения сотрудников ООО «РЕНДЕР». Выручка по обособленному подразделению отсутствует.

- Имущественный комплекс по ул. Минометчиков 11а, г.Екатеринбург. Используется в деятельности по сдаче имущества в аренду. Выручка составляет 0,5% от общей выручки.

- Теплопункт на Толедова 43, г.Екатеринбург. Используется для размещения сотрудников ООО «РЕНДЕР». Выручка по обособленному подразделению отсутствует.

-Территория на Минометчиков, расположенное по адресу Минометчиков 1, г.Екатеринбург. . Используется в деятельности по сдаче имущества в аренду. Выручка составляет 1,6% от общей выручки

- Имущественный комплекс «Черемша», г.Первоуральск, д. Черемша. Используется в деятельности по сдаче имущества в аренду. Выручка составляет 1,6% от общей выручки

Выручка составляет менее 0,5% от общей выручки

-Охотхозяйство п.Староуткинск, Шалинский р-н, пгт. Староуткинск. Используется в деятельности по сдаче имущества в аренду. Выручка составляет менее 0,5 % от общей выручки.

-Автостоянка на Димитрова, г.Екатеринбург, ул. Димитрова в 160 метрах на С-В от №120. Используется для оказания платных услуг. Выручка составляет 0,9% от общей выручки

2. в Тюменской области:

- ОСП Тобольск, расположенное по адресу Тюменская область, Тобольский р-н, уч.1, стр.15. Используется для размещения сотрудников ООО «РЕНДЕР». Выручка по обособленному подразделению отсутствует.

Раздел 2. Сведения об учетной политике

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ. Никаких отступлений от Правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, допущено не было.

Общие положения

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется на договорных началах специализированной сторонней организацией. Бухгалтерский учет в организации в регистрах бухгалтерского учета ведется с использованием бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия, версия 8.3.

Применяемая ставка дисконтирования определяется путем умножения ключевой ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату дисконтирования, на коэффициент 1,5.

Принятый общий уровень существенности — 2% от актива баланса.

Учет основных средств

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», начиная с отчетности за 2022 год. Обществом выбран альтернативный способ перехода на новый стандарт учета основных средств.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются посредством единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в межотчетный период в соответствии с требованиями, установленными Стандартом.

Требования стандарта не применяются в отношении объектов основных средств, которые отвечают характеристикам основных средств, но имеют стоимость ниже 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию. Контроль наличия и движения объектов, которые отвечают характеристикам основных средств, но имеют стоимость не более 100 000 рублей, осуществляется посредством применения забалансовых счетов.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей каждая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость составляет более 30% от стоимости объекта в целом и срок полезного использования части отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 30%.

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, существенны, если они превышают 10% от первоначальной стоимости этих основных средств.

По всем группам основных средств (инвестиционная недвижимость, производственные здания, сооружения и передаточные устройства, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, машины и оборудование, земельные участки) начисление амортизации производится линейным способом. Амортизация основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского баланса.

В целях определения ликвидационной стоимости объекта основных средств ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств считается существенной, если она превышает 2% от балансовой стоимости всех основных средств на 31 декабря предыдущего года.

Последующая оценка основных средств производится по первоначальной стоимости. Инвестиционная недвижимость после признания оценивается по первоначальной стоимости.

Учет капитальных вложений

Организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», начиная с отчетности за 2022 год. Обществом выбран перспективный способ перехода на новый стандарт учета основных средств.

Учет нематериальных активов

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Существенным считается изменение срока более чем на 30% от первоначально установленного.

Организация не производит переоценку находящихся на ее балансе нематериальных активов.

Учет запасов

В организации применяется перспективный метод учета запасов. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Оценка запасов осуществляется по договорным ценам на приобретение. Оценка при списании стоимости материально-производственных запасов производится по средней себестоимости с применением метода средневзвешенной оценки.

Себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Оценка после признания запасов производится ежегодно перед составлением годовой отчетности.

Установить, что товаро-материальные ценности, не признаваемые запасами в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», признаются затратами отчетного периода в полном размере.

Для осуществления контроля за их перемещением, для их учета применяется счет 10.15 «ТМЦ, не признаваемые запасами и основными средствами», используемый как транзитный.

При признании таких ТМЦ расходами, осуществляется их одновременный учет на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» с применением субсчетов: МЦ 02 «Спецодежда в эксплуатации» и МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

При приобретении запасов на условиях отсрочки, рассрочки свыше 12 месяцев в случае, если первоначальная дисконтированная стоимость актива или обязательства может быть определена прямым путём, организация применяет фактическую ставку дисконтирования. Под фактической ставкой дисконтирования понимается процентная ставка, применение которой приводит подлежащие уплате или получению в будущем денежные суммы к первоначальной дисконтированной стоимости актива или обязательства, определённой прямым путём. При этом определение первоначальной дисконтированной стоимости актива или обязательства прямым путём означает её определение непосредственно на основе условий и обстоятельств заключения соответствующей сделки без применения процедуры дисконтирования.

В случае, если первоначальная дисконтированная стоимость актива не может быть определена прямым путём, организация определяет ставку дисконтирования. Ставка дисконтирования определяется путем умножения ключевой ставки, установленной Центральным банком РФ на дату дисконтирования, на коэффициент 1,5.

Учет доходов

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы от сдачи имущества в аренду считаются доходами, связанными с реализацией, с отражением на счете 90 "Продажи".

Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99). В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие и коммерческие расходы Общество включает в общехозяйственные расходы (счет 26). Распределение указанных расходов по объектам калькулирования Общество не производит.

Расходы от сдачи имущества в аренду считаются расходами, связанными с реализацией, с отражением на счете 90 "Продажи".

Учет финансовых вложений

Оценка финансовых вложений при их выбытии (для финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость) производится по первоначальной стоимости каждой единицы стоимости финансовых вложений.

Корректировка оценки по финансовым вложениям, по которым определяется в установленном порядке текущая рыночная стоимость, производится ежегодно на конец года. Общество формирует резерв на обесценение финансовых вложений при наличии такого обесценения.

Учет выданных беспроцентных займов ведется на счете 76.58 «Предоставленные займы». Выданные беспроцентные займы учитываются в составе дебиторской задолженности. Выданные процентные займы учитываются в составе финансовых вложений.

Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие резервы: на оплату предстоящих отпусков, по сомнительным долгам и на ликвидацию последствий аварии по котельной. Резерв на оплату предстоящих отпусков рассчитывается исходя из оплаты труда сотрудников в целом по организации,

Также, Общество формирует резерв по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды. Ставка дисконтирования определяется путем умножения ключевой ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату дисконтирования, на коэффициент 1,5.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Долгосрочная задолженность в состав краткосрочной не переводится.

Учет налога на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, а также постоянных разниц, увеличивающих и уменьшающих налог.

Информация по прекращаемой деятельности

Долгосрочные активы к продаже в бухгалтерском учете переносятся на счет 41 «Товары».

Учет по договорам аренды

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Организация применяет альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». По каждому договору аренды организация в межрасчетный период одновременно признает право пользования активом и обязательство по аренде.

Обязательство по аренде оценивается в общем порядке.

Величина первоначальной оценка ППА определяется с учетом п.7 Рекомендаций БМЦ Р-97/2018-КпР.

Если договором не предусмотрен переход права собственности, организация признает равенство права пользования активом и обязательства по аренде на дату перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (п.7 Рекомендаций БМЦ Р-97/2018-КпР.)

Организация применяет основной подход в отношении компонентов арендной платы, т. е. их разделение и признание неарендных компонентов в расходах периода. Например, коммунальных платежей.

Срок полезного использования ППА определяется из срока действия договора аренды.

Если, исходя из условий договора невозможно определить срок его действия, он определяется исходя из субъективного мнения руководителя организации с учетом требования рациональности при ведении бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

Амортизация ППА начисляется линейным методом, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете. Начисление амортизации ППА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ППА с бухгалтерского баланса.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. В случае, указанном в подпункте «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении группы однородных по

характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, указанных в подпунктах «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды по перечню договоров и предметов аренды. При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Раздел 3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Все числовые показатели представлены в тыс. рублей.

1. Пояснения по строке 1110 «Нематериальные активы».

В строку «Нематериальные активы» включены НМА, числящиеся на счете 04 за минусом амортизации (счет 05) и расходы по незавершенным вложениям по НМА, числящиеся на счете 08.05.

Расшифровка по первоначальной стоимости, амортизации и остаточной стоимости приведена в Приложении к пояснительной записке в Таблице 1 «Наличие и движение нематериальных активов».

2. Пояснения по строке 1150 «Основные средства»

2.1. В строке 11501 отражены основные средства, учитываемые на балансе организации и числящиеся на сч.01.

Расшифровка по первоначальной стоимости, амортизации основных средств в организации, отраженных по строке 11501 приведена в Приложении к пояснительной записке в Таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 2022 года.

В соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 был выбран упрощенный ретроспективный способ перехода. В межотчетный период, 31.12.2021, была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств за счет нераспределенной прибыли на сумму 28 091 тыс.руб.:

а) списаны объекты, которые в соответствии с новым лимитом (100 тыс.руб.) не должны учитываться в составе основных средств

- первоначальная стоимость 11 186 тыс.руб.

- накопленная амортизация 9 619 тыс.руб.

- списано остаточной стоимости за счет нераспределенной прибыли (Дт 84 Кт 01) 1 567 тыс.руб.

б) пересмотрен срок полезного использования основных средств исходя из предполагаемого срока эксплуатации объекта. В связи с этим, пересчитана амортизация и излишне начисленная сумма в размере 29 659 тыс.руб. списана за счет нераспределенной прибыли (Дт 02 Кт 84).

в) основные средства, предназначенные для продажи были переведены в состав Запасов (сч.41 Товары)

- первоначальная стоимость 44 435 тыс.руб.

- накопленная амортизация 2 360 тыс.руб.

- переведено в товары 42 075 тыс. руб.

г) в соответствии с ФСБУ 25/2018 было начислено право пользования арендой в сумме 37 252 тыс. рублей. (стр. 11504)

В Приложении к пояснениям в Таблице 2 «Наличие и движение основных средств» в строке «за 2021 год» в графе «На конец отчетного периода» - показатели из отчетности за 2021 год без корректировок по ФСБУ 6; в строке «за 2022 год» в графе «На начало отчетного периода» - показатели с учетом корректировок по ФСБУ 6. Разница между 2021 и 2022 годом равна суммам корректировок межотчетного периода.

Существенных затрат на капитальные ремонты ОС, которые подлежат включению в стоимость ОС, в 2022 году не производилось.

Раскрытие информации в соответствии с п.45 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

- по пункту а), б): информация о балансовой стоимости инвестиционной недвижимости и прочих основных средств по группам представлена в Приложении к пояснениям в Таблице 2 «Наличие и движение основных средств». Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют.

- по пункту в): на 31.12.2022г. балансовая стоимость не амортизируемых основных средств (земельные участки) составляет 137 232 тыс.руб., амортизируемых – 1 415 674 тыс.руб.

- по пункту г): в 2022 году произошло выбытие основных средств в результате реализации. Первоначальная стоимость выбывших ОС 7 751 тыс.руб., накопленная амортизация 4 435 тыс.руб., Результат от выбытия (прибыль) 1 623 тыс.руб.

- по пункту д), е): результат от переоценки основных средств отсутствует, в связи с тем, что положениями Учетной политики обязательная переоценка не предусмотрена.

- по пункту ж), з): Основных средств, имеющих признаки обесценения в 2022 году не обнаружено.

- по пункту и): Основные средства, пригодные для использования, но не используемые в деятельности организации в 2022 году отсутствуют.

- по пункту к): Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование (аренда) на 31.12.2022 г. составляет 1 254 670 тыс.руб.

- по пункту л): стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, на 31.12.2022 г. составляет 655 621 тыс. рублей.

- по пункту м): Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

- по пункту н): При признании объекта основных средств определяются следующие элементы амортизации:

1) срок полезного использования - ожидаемый период эксплуатации ОС;

Принятые сроки полезного использования основных средств

Группа основных средств	Принятый срок полезного использования (месяцев)
Производственные здания	181-361
Сооружения и передаточные устройства	61-361
Транспортные средства	61-85
Производств.и хозяйственный инвентарь	25-121
Машины и оборудование	13-361
Инвестиционная недвижимость	181-361

31.12.2021г. сроки полезного использования ОС пересмотрены, исходя из их фактического использования и намерений организации. Изменение срока полезного использования не превысило максимально возможного срока внутри группы, принятых ранее.

2) ликвидационную стоимость - сумма, которую получили бы на текущий момент от выбытия объекта, за вычетом ожидаемых затрат на выбытие. В соответствии с Учетной политикой сумма считается существенной, если она превышает 2% от балансовой стоимости всех основных средств на 31 декабря предыдущего года. В 2022 году, при тестировании, не обнаружено основных средств, по которым необходимо было учесть ликвидационную стоимость (ожидаемая к поступлению сумма не могла быть определена или не являлась существенной).

3) способ начисления амортизации - устанавливается одинаковым для всех ОС, выбран способ линейный.

- по пункту о): суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов ОС, предоставленных организации другими лицами, за 2022 год отсутствуют.

Основные средства, оцениваемые на основе переоцененной стоимости отсутствуют (п.46).

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют (п.47).

Таблица Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате реконструкции	16 448	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации		(473)

Помимо амортизации, учитываемой на счете 02, организация начисляет износ на забалансовом счете 010 по жилищному фонду - квартирам, принятым на учет до 01.01.2006г. Сумма начисленного износа на 01.01.2023г. составляет 24 419 тыс. рублей.

Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Организация применила перспективный переход на ФСБУ 26/2020.

Расшифровка балансовой стоимости незавершенных капитальных вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период (+)	принято к учету ОС (-)	
Капитальн.вложения, в инвест. недвиж-ть	за 2022г.	1 627 046	747 255	-	2 374 301
	за 2021г.	12 555	1 614 491		1 627 046
Капитальн.вложения, в отличные от инвест. недвиж-ти - всего	за 2022г.	62 283	101 087	86 379	76 991
	за 2021г.	5 968	61 445	5 130	62 283

В 2022 году выбытия капитальных вложений не было. Капитальные вложения, имеющие признаки обесценения не обнаружены. Авансы, в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2022 г. составляют 241 610 тыс. рублей.

-В строке 11502 - незавершенные капитальные вложения, числящиеся на счете 08
-В строке 11503 – Суммы предварительной оплаты, связанные с приобретением основных средств.

Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

1. Учет как арендодатель

Основной вид деятельности ООО «РЕНДЕР» - код ОКВЭД 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом». На праве собственности зарегистрированы торговые центры, нежилые и жилые помещения, здания, также в аренду предоставляются обособленные друг от друга торговые места. ООО «РЕНДЕР» в договоре выступает арендодателем. Арендная плата по части объектов состоит из постоянной арендной платы, по части - из постоянной и переменной арендной платы, (стоимость фактически потребленных ресурсов по воде, электро- и теплоэнергии).

Объекты учета аренды классифицируются Организацией (арендодателем) в качестве объектов учета операционной аренды - экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель условиями договора аренды не предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды. В течение срока действия договора аренды признает доходы в виде арендных платежей и начисляет по переданным объектам амортизацию.

Аренда, по которой ООО «РЕНДЕР» в 2022 году являлось арендодателем и арендатором, признана Обществом операционной в соответствии с признаками, указанными в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее - Стандарт), поэтому в качестве арендодателя организация не применяла бухгалтерский учет аренды.

2. Учет в качестве арендатора.

ООО «Рендер» применяло ФСБУ 25/2018 к учету по договорам аренды, начиная с 2022 года.

Организацией не было использовано право, предусмотренное п.11 ФСБУ 25/2018. Организация не применяло Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекло до конца 2022 года. Стандарт был применен к договорам аренды, заключенным до 01 января 2022 года. В течение 2022 года договоры аренды не заключались. Сроки аренды по договорам устанавливались исходя из планируемых сроков использования объектов аренды, а также из допущения непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

В качестве арендатора ООО «Рендер» в 2022 году признаны обязательства по аренде. Сумма будущих арендных платежей за весь срок аренды составила 155 770 тыс. руб. Сумма процентов по арендным обязательствам признана в размере 116 691 тыс. руб. Право пользования активом и обязательство по аренде учтены в межотчетный период. Обществом применено право признания равенства права пользования активом и обязательства по аренде на дату перехода на Стандарт (Рекомендации БМЦ Р-97/2018-КпР).

Проценты рассчитывались с применением функции «ЧИСТНЗ», предназначенной для расчета приведенной стоимости на основе данных об имеющихся денежных потоках и

датах проведения этих платежей.

Порядок расчета процентной ставки установлен Учетной политикой. Применяемая процентная ставка рассчитывается как произведение ключевой ставки ЦБ РФ на дату дисконтирования и коэффициента 1,5. Для расчета приведенной стоимости арендных обязательств была применена ставка 12,75% (ключевая ставка на 01.01.2022г — 8,5%, умноженная на 1,5).

В 2022 году в договорах аренды ООО «Рендер» отсутствовали условия о потенциальных денежных потоках до даты предоставления предмета аренды. Переменные платежи в виде коммунальных расходов не учитывались в расчете дисконтированной суммы обязательств по аренде (письмо ЦБ РФ от 11.04.2019 № 17-1-2-6/324)

Затраты, связанные с улучшением предмета аренды, организацией не производились. Заключенные Обществом договоры аренды не предусматривают ограничения использования предметов аренды.

Сведения о признанном ППА (в тыс. руб.)

Группа ППА	Первоначальная оценка	Проценты	НДС	Приведенная стоимость
Земельные участки	144 810	112 850		31 961
Сооружения	10 960	3 841	1 827	5 291
ИТОГО	155 770	116 681	1 827	37 252

3. Пояснения по строке 1170 «Финансовые вложения»

3.1 По строке 1170 показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты

Пояснения по строке «Финансовые вложения» приведены в таблице 3.

Таблица 3 "Наличие и движение финансовых вложений" (в тыс. рублей)

Наименование показателя	Период	Числится на начало периода	Изменение за период		Числится на конец периода
			Поступление в результате хозяйств. операции	Выбыло в результате погашения	
Долгосрочные финансовые вложения- всего	за 2022 г.	12 343	-	1 500	10 843
	за 2021 г.	1525029	286 915	1 512 685	12 343
в том числе:					
Паи и акции	за 2022 г.	10843		-	10843
	за 2021 г.	10843		-	10843
Вклад по договору простого товарищества	за 2022 г.	-			-
	за 2021 г.	1512685		1512685	-
Процентный займ	за 2022 г.	1500	-	1 500	0
	за 2021 г.	1500	0	-	1500

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2022 году не создавался, т.к. финансовых вложений, имеющих признаки обесценения обнаружено не было.

4.1. Пояснения по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»

В 2022 году ООО «РЕНДЕР» является плательщиком налога на прибыль и применяет ПБУ 18/02 «Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Отложенные налоговые активы на:

-31.12.2022г. составляют 52 925 тыс. рублей.

-31.12.2021г. составляют 28 251 тыс. рублей.

Изменения составили 23 732 тыс. рублей

Отложенные налоговые обязательства на:

- 31.12.2022г. составляют 14 956 тыс. рублей.

- 31.12.2021г. составляют 17 143 тыс. рублей.

Изменения составили 2 187 тыс. рублей.

В соответствии с п.19 ПБУ 18/02 в бухгалтерском балансе на 31.12.2022г. отражена сальдированная сумма налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по стр. 1180 в сумме 37 969 тыс. рублей.

5.1. Пояснения по строке 1210 «Запасы»

5.1. Себестоимость запасов включает затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Строка «Запасы» в том числе включает в себя ТМЦ со сроком полезного использования более 12 месяцев, которые фактически не используются и находятся на складе.

Сумма запасов, предназначенных для использования при эксплуатации строящегося объекта Многофункциональный торгово-выставочный комплекс с автосалоном, гостиницей, рестораном и офисными помещениями составляет 51 805,7 тыс. рублей.

В 2022 году создан резерв под снижение стоимости запасов для МПЗ, рыночная стоимость которых ниже себестоимости в сумме 4 723,7 тыс. рублей.

В 2022 году Обществом не приобретались запасы на условиях отсрочки, рассрочки свыше 12 месяцев.

Сумма авансов, уплаченных в связи с приобретением запасов, на 31.12.2022г. составляет 7 055,5 тыс. рублей. Данная сумма отражена в составе Дебиторской задолженности.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав на 31.12.2022г. у ООО «РЕНДЕР» отсутствуют.

Пояснения по строке 1210 «Запасы» приведены в табл.4.

6.1. Пояснения по строке 1230 «Дебиторская задолженность»

В учете к долгосрочной дебиторской задолженности относится задолженность по выданным беспроцентным займам сроком более 12 месяцев (102 485 тыс. руб.)и дебиторская задолженность по операционной аренде (113 890 тыс. руб.) Остальная задолженность со сроком менее 12 месяцев - краткосрочная.

Согласно критериям, утвержденным в Учетной политике по итогам 2022 года по основной деятельности ООО «РЕНДЕР» созданы резервы по сомнительным долгам в отношении сомнительной задолженности по покупателям и заказчикам.

Дебиторская задолженность, не погашенная в установленные сроки и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Сумма просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2022 года составляет 8 457,3 тыс. руб.

В межрасчетный период 2021-2022 г. при переходе на ФСБУ 25 сумма дебиторской задолженности на 01.01.2022г. увеличилась на 118 518 тыс. рублей за счет возникновения задолженности по договорам операционной аренды в виде процентов и НДС, начисленных на обязательство по аренде.

Таблица 5. Расшифровка по составу дебиторской задолженности (тыс. рублей)

Наименование показателя	Период	Числится на начало периода	Изменение за период		Числится на конец периода
			Поступление в результате хозяйств. операции	Выбыло в результате погашения	
Дебиторская задолженность- всего	за 2022 г.	629 120	1 165 458	1 453 258	341 320
	за 2021 г.	334 804	1 973 884	1 798 086	510 602
в том числе:					
Долгосрочная всего	за 2022 г.	539 627	2 099	325 351	216 375
	за 2021 г.	292 756	325 260	196 907	421 109
- В т.ч. по выданным беспроцентным займам	за 2022 г.	280 265	30	177 810	102 485
	за 2021 г.	69 912	325 260	114 907	280 265
- по расчетам с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	140 844		140 844	0
	за 2021 г.	222 844	-	82 000	140 844
- расчеты по операционной аренде	за 2022 г.	118 518	2 069	6 697	113 890
	за 2021 г.	-	-	-	-
Краткосрочная всего	за 2022 г.	89 493	1 163 359	1 127 907	124 945
	за 2021 г.	42 048	1 648 624	1 601 179	89 493
- В т.ч. по расчетам с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	25 388	600 384	587 028	38 744
	за 2021 г.	21 654	591 174	587 440	25 388
- авансы выданные	за 2022 г.	20 077	217 664	214 334	23 407
	за 2021 г.	3 266	220 273	203 462	20 077
- переплата по	за 2022 г.	41 136	343 625	324 351	60 410

налогам и взносам во внебюдж.фонды	за 2021 г.	13 375	311 275	283 514	41 136
- прочая	за 2022 г.	2 892	1 686	2 194	2 384
	за 2021 г.	3 753	525 902	526 763	2 892

Таблица 5.1. Расшифровка по резерву по сомнительным долгам (тыс. рублей)

Наименование показателя	Период	Стоимость на начало периода	Изменение за период		Стоимость на конец периода
			Доначислен резерв	Списано за счет резерва	
Резерв по сомнительным долгам	за 2022 г.	5 804	2 994	(340)	8 457
- всего	за 2021 г.	5 721	121	(38)	5 804
в том числе:					
Задолженность покупателей и заказчиков	за 2022 г.	5 804	623	(340)	6 086
	за 2021 г.	5 721	121	(38)	5 804
в том числе:					
Авансы поставщику	за 2022 г.	-	2 371	-	2 371
	за 2021 г.	-	-	-	-

7.1. Пояснения по строке 1250 «Денежные средства»

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» включает денежные средства в кассе, на расчетном счете, на валютном счете, на краткосрочном депозите.

Сумма средств, находящихся на краткосрочном депозите составляет 12 512 тыс. рублей.

8.1. Пояснения по строке 1370 «Нераспределенная прибыль»

Нераспределенная прибыль на 31.12.2021 года после перехода на ФСБУ равна 3 282 673 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль на конец 2022 года составила 3 238 881 тыс.руб. Уменьшение произошло в результате полученной в отчетном периоде чистой прибыли в сумме 17 786 тыс.руб. и распределения дивидендов из прибыли прошлых лет в сумме 82 400 тыс.рублей. Получатели дивидендов – физические лица –резиденты РФ.

9.1. Пояснения по строке 1410 «Заемные средства»

Для строительства объекта «Многофункциональный торгово-выставочный комплекс с автосалоном, гостиницей, рестораном и офисными помещениями» был получен кредит в банке. При реорганизации ООО «РЕНДЕР» в 2021 году к нему перешли займы от присоединенных организаций. Все кредиты и займы долгосрочные.

Таблица 6. Расшифровка по полученным кредитам и займам (тыс. рублей)

Наименование	Период	Остаток на начало	Получено	Возвращено	Остаток на конец
Кредит	2022г.	638 895	591 105	30 000	1 200 000
	2021г.	275 295	393 600	30 000	638 895
Проценты по кредиту	2022г.	1 311	78 019	76 441	2 889
	2021г.	585	27 373	26 647	1 311
Займы б/п	2022г.	64 480	-	22 650	41 830
	2021г.	3 851	73 820	13 191	64 480

Сроки погашения заемных средств в соответствии с договорами

Наименование	Сумма	Срок погашения
Кредит по дог. С54810/05	886 395	20.11.2024
Кредит по дог.С60991/06	313 605	31.03.2027
Займы	12 870	31.12.2023
Займы	20 900	31.12.2024
Займы	8 060	31.12.2025
ИТОГО	1 241 830	

10.1. Пояснения по строке 1450 «Прочие обязательства»

По строке 1450 отражены обязательства по аренде в сумме 150 514 тыс. руб. в соответствии с ФСБУ 25/2018.

11.1. Пояснения по строке 1510 «Заемные средства»

По строке 1510 отражены начисленные проценты по кредиту по состоянию на 01.01.2023 г. в сумме 2 889 тыс. рублей. Задолженность по процентам по кредиту в сумме 1 311 тыс. рублей подлежит погашению до 28.01.2023г.

Проценты по кредиту начисляются на последнее число каждого месяца и отражаются в составе внеоборотных активов. Сумма процентов по кредиту, включенная в стоимость инвестиционного актива за 2022 год, составила 78 019 тыс. рублей.

Процентов, включаемых в прочие расходы нет.

12.1. Пояснения по строке 1520 «Кредиторская задолженность»

В учете к долгосрочной кредиторской задолженности относится задолженность сроком более 12 месяцев. Остальная задолженность со сроком менее 12 месяцев - относится к краткосрочной. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производился в соответствии с учетной политикой.

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражена за минусом НДС.

Таблица 7. Расшифровка по составу кредиторской задолженности (тыс. рублей)

Наименование показателя	Период	Числится на начало периода	Изменение за период		Числится на конец периода
			Поступление в результате хозяйств. операции	Выбыло в результате погашения	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	79 345	1 905 807	1 902 160	82 992
	за 2021 г.	112 840	1 246 328	1 279 823	79 345
- в т. ч. по расчетам с поставщиками и подрядчиками	за 2022 г.	27 934	1 210 228	1 212 298	25 864
	за 2021 г.	13 547	500 504	486 117	27 934
-авансы полученные	за 2022 г.	38 649	427 969	427 863	38 755
	за 2021 г.	39 647	496 873	497 871	38 649
расчеты по налогам и и взносам	за 2022 г.	12 074	87 392	81 828	17 638
	за 2021 г.	26 947	65 870	80 743	12 074
Задолженность перед персоналом	за 2022 г.	-	98 280	98 277	3
	за 2021 г.	-	86 935	86 935	-
Задолженность перед учредителями	за 2022 г.	-	62 400	62 400	-
	за 2021 г.	-	85 050	85 050	-
- прочая	за 2022 г.	688	19 538	19 494	732
	за 2021 г.	32 699	11 096	43 107	688

13.1.Строка 1540 «Оценочные обязательства».

В соответствии со ст.10 Закона от 21.07.1997г. № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» Обществом сформирован резерв финансовых средств для локализации и ликвидации последствий аварий опасно производственного объекта «Центральный тепловой пункт по адресу: г.Екатеринбург, ул.Толедова, 43» в размере 300 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" в бухгалтерском учете сформировано оценочное обязательство, связанное с предстоящей оплатой отпусков работников в 2023 году в сумме 10 173 тыс. руб.

Резерв формируется в целом по организации. На конец календарного года проводится инвентаризация указанного резерва. Неиспользованные на последний день текущего года суммы указанного резерва подлежат отнесению в состав прочих доходов.

Оценочные обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды не создавались по причине отсутствия таких обязательств.

Указанные суммы учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (строка 1540 Бухгалтерского баланса).

Таблица 8. Расшифровка по оценочным обязательствам (тыс. рублей)

Наименование показателя	Период	Размер на начало периода	Изменение за период			Размер на конец периода
			Признан резерв	Списан в счет затрат	Списан в связи с избыточностью	
Оценочные обязательства	за 2022 г.	9 193	10 173	8 006	887	10 473
	за 2021 г.	6 296	8 893	5 395	601	9 193
в том числе:						
Резерв по ежегодным отпускам	за 2022 г.	8 893	10 173	8 006	887	10 173
	за 2021 г.	5 996	8 893	5 395	601	8 893
Резерв для ликвидации аварий	за 2022 г.	300	0	0	0	300
	за 2021 г.	300	0	0	0	300

Раздел 4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

2.1. Пояснения по стр.2110 «Выручка»

Выручка от услуг за 2022 год составляет 498 812 тыс. рублей, выручка за 2021г. составляет 492 618 тыс. рублей.

2.2. Себестоимость учитывается на счете 20.01. «Основное производство».

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Таблица 9 " Расшифровка расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат." (в тыс. рублей)

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Материальные затраты	14 672	16 990
Затраты на оплату труда	99 262	89 070
Отчисления на соц. нужды	18 426	16 482
Амортизация	89 717	86 456
Прочие затраты	334 442	296 962
Себестоимость проданных товаров	10 939	201
Итого по элементам затрат	567 458	506 161

2.3. К доходам от участия в других организациях по строке 2310 отнесены дивиденды, полученные от участия в других организациях, учитываемые на счете 91.01.

Таблица 10 " Расшифровка доходов от участия в других организациях." (в тыс. рублей)

Наименование дохода	За 2022.	За 2021г.
Дивиденды полученные от организации с долей участия более 50%	34 000	357 000
Итого	34 000	357 000

2.4. Пояснения по строке 2320 «Проценты к получению»

В состав строки входят начисленные проценты по банковским депозитам, процентному займу, учитываемые на счете 91.01.

2.5. Пояснения по строке 2330 «Проценты к уплате» включает в себя сумму процентов по аренде согласно ФСБУ 25/2018, учитываемых на счете 91.01.

2.6. Пояснения по строке 2340 «Прочие доходы»

В состав прочих доходов входят суммы, учитываемые на счете 91.01.
Официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ на 01.01.2023 составляет
за 1 доллар – 70,3375
за 1 евро – 75,653
за 10 китайский юаней – 98,9492

Таблица 11. Расшифровка по составу прочих доходов (тыс. рублей)

Вид доходов	2022 год	2021 год
Доходы от продажи имущества	5 333	326
Возмещение ущерба и госпошлины	-	342
Курсовые разницы по операциям с валютой		1 167
Доходы от продажи валюты	-	2 525
Списанная кредиторская задолженность	91	88
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	4 810	32
Прибыли и убытки прошлых лет	31 266	8
Прочее	6 555	40
Штрафы и пени	340	54
Резерв по МПЗ	13	601
Резерв на оплату отпусков	887	601
Доходы от продажи прочего им-ва	33	8
ИТОГО	49 328	5 190

2.7. Пояснения по строке 2350 «Прочие расходы»

В состав прочих расходов входят суммы, учитываемые на счете 91.02.

Таблица 12. Расшифровка по составу прочих расходов (тыс. рублей)

Вид расходов	2022 год	2021 год
Благотворительность	1 840	2 527
Содержание законсервированного имущества	1 560	2 928
Услуги банка	329	1 109
Расходы, связанные с покупкой-продажей валюты	34	0
Курсовые разницы по операциям с валютой	1 357	609
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	4 010	832
Прибыли и убытки прошлых лет	2 182	
Процентные расходы по арендованным ОС	4 440	
Резерв по сомнительным долгам	2 994	121
Остаточная ст-ть реализованного имущества	3 710	305
Убыток от совместной деятельности	-	24 996
Прочие расходы	2 872	5 123
ИТОГО	25 538	38 550

2.8. Пояснения по строке 2460 «Прочее»

В состав строки входят штрафы и пени, учитываемые на счете 99.

Таблица 13. Расшифровка по составу прочих расходов (тыс. рублей)

Вид расходов	2022 год	2021 год
Штрафы	-	-
Налог/пени	21	2
ИТОГО	21	2

Раздел 5. Прочая информация

1.Информация о событиях после отчетной даты:

После отчетного периода не произошло существенных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

2.Информация о непрерывности деятельности

ООО «Рендер» в 2022 году не прекращало свои виды предпринимательской деятельности.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с концепцией непрерывности деятельности.

Руководство считает, что в сложившихся условиях на фоне продолжения специальной военной операции на территории Украины: снижение курса рубля, затруднение с импортом товаров/сырья и материалов, повышение ставок по привлечению заемных средств, уход с рынка предприятий с иностранным капиталом вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, учитывая стабильный спрос на услуги ООО «Рендер», владение Общества долями в российских организациях, успешно осуществляющих деятельность на российском рынке коммерческой недвижимости, основываясь на текущих планах, прибыльности операций и доступе к финансовым ресурсам, руководство оценивает, что описанные обстоятельства **не указывают** на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

3. Информация о сегментах

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является предоставление в аренду собственного нежилого недвижимого имущества. В отчетном периоде Общество осуществляло другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных сегментов. В связи с этим, информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории г.Екатеринбурга и Свердловской области.

Общество не является участником совместной деятельности.

4. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008г. № 48н, связанными сторонами признаются физические и юридические лица, способные оказать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказать влияние.

А также, если организация и юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

1. Группа «Зависимые хозяйственные общества»

ООО «Верт-Инвест»

Характер отношений: оказывает на ООО «Верт-Инвест» влияние в силу владения 25% долей в Уставном капитале.

Вид операции	Объем, тыс.руб	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	Сроки завершения расчетов
Получение денежных средств за купленные ранее основные средства и ТМЦ	140 844	140 844	расчеты завершены
Получение имущества в аренду имущества	5 400,0	0	расчеты завершены
Сдача в аренду имущества	96	4	31.01.2023
Покупка услуг	856	145	31.01.2023
Выдача займов	161 400	102 400	31.12.2024

По всем операциям с ООО «Верт-Инвест» форма расчетов безналичная, резерв по сомнительным долгам не создавался, дебиторская задолженность не списывалась, условия операций соответствовали рыночным.

2. Группа «Дочерние хозяйственные общества»

ЗАО «Таганский ряд»

Характер отношений: оказывает на ЗАО «Таганский ряд» влияние в силу владения 85% долей в Уставном капитале.

Вид операции	Объем, тыс.руб	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	Сроки завершения расчетов
Получены дивиденды	34 000	0	расчеты завершены
Перепредъявление комм.услуг	99,1	19,3	31.01.2023
Продажа ТМЦ	10,0	0	Расчеты завершены

По всем операциям с ЗАО «Таганский ряд» форма расчетов безналичная, резерв по сомнительным долгам не создавался, дебиторская задолженность не списывалась, условия операций соответствовали рыночным.

ООО «Судокомплект»

Характер отношений: оказывает на ООО «Судокомплект» влияние в силу владения 61% долей в Уставном капитале.

Вид операции	Объем, тыс.руб	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	Сроки завершения расчетов
Продажа услуг	78	4,0	31.01.2023
Покупка услуг	757	60,0	31.01.2023
Возврат займа	22 650	41 830	До 31.12.2025г.

По всем операциям с ООО «Судокомплект» форма расчетов безналичная, резерв по сомнительным долгам не создавался, дебиторская задолженность не списывалась, условия операций соответствовали рыночным.

3. Группа «Основной управленческий персонал организации»

Никифоров Анатолий Владимирович

Характер отношений: оказывается контролирующее влияние на ООО «РЕНДЕР» в силу того, что Никифоров А.В. является директором организации.

Вознаграждение, начисленное основному управленческому персоналу за 2022 год (за исключением выплат по итогу 2021г.) составило 8 324,3 тыс.руб.

Начисленная на него сумма страховых взносов 1 284,6 тыс.руб.

5. Информация о создании резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов.

По состоянию на 31.12.2022г. в организации создан резерв в сумме 4 760,8 тыс. руб. под снижение стоимости МПЗ, т.к. в составе материально-производственных запасов есть ценности, рыночная стоимость которых ниже себестоимости.

6. Информация о поручительствах.

ООО «РЕНДЕР» в 2022 году являлся поручителем по договору 49 от 18.07.2018 с АО БАНК «СНГБ». На 31.12.2022г. Заемщик погасил кредит полностью.

7. Информация об условных активах и обязательствах

У ООО «РЕНДЕР» в 2022 г. отсутствуют условные активы и обязательства.

Директор
М.П.



Никифоров А.В.

Приложения к пояснительной записке

Таблица 1 "Наличие и движение нематериальных активов" (тыс. рублей)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменение за период			На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
Нематериальные активы и приобретение НМА	за 2022 г.	4616	3236	1380	2 343		548	6 959	3 784	3 174
	за 2021 г.	4246	2552	1694	370		684	4616	3236	1380
в том числе:										
Прочие НМА	за 2022 г.	4329	2975	1353	2 343		543	6 672	3 518	3 153
	за 2021 г.	3955	2297	1658	370		680	4329	2975	1353
Исключительное право на товарный знак	за 2022 г.	287	261	27			5	287	266	21
	за 2021 г.	291	255	36		4	5	287	261	27

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		убыток от обесценения	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	2 316 653	(721 029)	20 561	(10 276)	34 262	(87 264)	-	-	2 326 938	(774 032)
	5210	за 2021г.	2 195 173	(682 972)	149 790	(9 940)	7 411	(87 106)	-	-	2 335 023	(762 667)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2022г.	25 685	(12 619)	-	-	-	(2 657)	-	-	25 685	(15 202)
	5211	за 2021г.	33 615	(30 592)	159	(1 211)	1 211	(1 428)	-	-	32 563	(30 809)
Транспортные средства	5202	за 2022г.	21 754	(14 533)	1 184	(6 799)	4 400	(2 862)	-	-	16 139	(12 995)
	5212	за 2021г.	21 809	(14 815)	-	-	-	(2 411)	-	-	21 809	(17 225)
Сооружения	5203	за 2022г.	13 738	(7 336)	-	-	-	(1 084)	-	-	13 738	(7 650)
	5213	за 2021г.	16 715	(11 075)	102	(2 880)	2 880	(1 109)	-	-	13 937	(9 304)
Здания	5204	за 2022г.	121 589	(60 689)	-	-	25 155	(4 587)	-	-	121 589	(40 121)
	5214	за 2021г.	161 672	(60 578)	-	-	-	(7 963)	-	-	161 672	(68 541)
Офисное оборудование	5205	за 2022г.	967	(562)	-	-	-	(77)	-	-	967	(587)
Другие виды основных средств	5215	за 2021г.	2 140	(1 771)	-	(14)	14	(257)	-	-	2 126	(2 013)
	5206	за 2022г.	5 382	(3 302)	-	-	-	(454)	-	-	5 382	(3 756)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5216	за 2021г.	6 362	(5 907)	-	(202)	415	(300)	-	-	6 160	(5 793)
	5207	за 2022г.	42 277	(17 940)	2 082	(2 358)	409	(4 110)	-	-	42 001	(17 720)
Земельные участки	5217	за 2021г.	44 261	(20 838)	5 475	(5 159)	1 565	(4 689)	-	-	44 577	(23 962)
	5208	за 2022г.	174 484	-	308	(368)	59	(1 904)	-	-	174 316	(1 845)
Инвестиционная недвижимость	5218	за 2021г.	139 072	-	2 307	-	-	-	-	-	141 379	-
	5220	за 2022г.	1 910 776	(604 048)	16 987	(643)	2 484	(72 594)	-	-	1 927 121	(674 157)
в том числе:	5230	за 2021г.	1 769 527	(537 397)	141 746	(473)	1 326	(68 948)	-	-	1 910 800	605 019
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Группа Земельные участки включает ППА в сумме 37 084 тыс. руб. и амортизацию ППА в сумме 1 845 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2022г.

Таблица 2.2

Прочее использование основных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (сч.001)	9 345	9 345
Стоимость основных средств, переданных в аренду	1 236 643	1 100 697

Таблица 4 "Наличие и движение запасов" (тыс. рублей)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
							выбыло				оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе- стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	99 915	(50)	99 865	38 791	(38 695)	(4 724)	13	X		100 012	(4 761)	95 251
	5420	за 2021г.	3 894	-	3 894	117 559	(21 537)	(50)	-	X		99 915	(50)	99 865
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	57 183	(50)	57 133	36 114	(38 695)	(37)	13	50 399		54 602	(37)	54 565
	5421	за 2021г.	3 236	-	3 236	75 484	(21 537)	(50)	-	10 092		57 183	(50)	57 133
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	42 732	-	42 732	2 678	-	(4 724)	-	-		45 410	(4 724)	40 686
	5423	за 2021г.	657	-	657	42 075	-	-	-	-		42 732	-	42 732
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-