

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2022 ГОД
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«РКС ДЕВЕЛОПМЕНТ»**

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящие Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РКС Девелопмент», (далее - Общество), за 2022 год составлены на основании действующего законодательства согласно РСБУ и учетной политики Общества.

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

Данные и раскрытие информации, указанные в Пояснениях, производятся по состоянию на 31 декабря отражаемого года, если иное не указано в примечаниях к показателям (данным).

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

2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. Регистрационные сведения Общества

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «РКС Девелопмент» (далее именуемое – «Общество», «организация»).

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «РКС Девелопмент»

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 127015 город Москва, улица Большая Новодмитровская, дом 23, строение 2, этаж 1

Сведения о регистрации Общества:

Общество зарегистрировано в Российской Федерации. Запись о создании Общества внесена 02 июля 2008 года в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по городу Москве за основным государственным регистрационным номером 1087746801669 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 011206437 от 02 июля 2008 г.).

ИНН 7703669888 / КПП 771501001 (Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 05.12.2017 г. за государственным регистрационным номером 6177749507633)

2.2. Устав Общества

Устав Общества в действующей редакции утвержден Протоколом № 73 Внеочередного общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «РКС Девелопмент» от 30 марта 2021 года, зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по городу Москве за государственным регистрационным номером 2217702731244 06 апреля 2021 года.

2.3. Участники Общества

По состоянию на 31 декабря 2022 года состав участников ООО «РКС Девелопмент»:

№	Участник	Сведения об участнике	Размер доли	Номинальная стоимость доли, руб.	Дата и основания приобретения доли
1.	ООО «РКС Холдинг»	ОГРН 5167746316282 ИНН 7708304023 Дата регистрации: 10.11.2016 Регистрирующий орган: Межрайонная ИФНС №46 по г. Москве Адрес: 127015, г.Москва, ул.Б.Новодмитровская, д. 23, стр.2, эт.1 Генеральный директор: Щербакова Марина Викторовна	97,1%	1 706 772 614,71	Договор купли-продажи 33% доли в уставном капитале Общества от 23.01.2017 года, Акцепт безотзывной оферты от 08.02.2017 года; Договор купли-продажи части доли в уставном капитале Общества от 28.12.2021 года
2.	Щербакова Марина Викторовна	ИНН 771536715648 Паспорт: 45 13 389339 выдан Отделением УФМС России по гор. Москве по району Марьино роша, дата выдачи: 06.12.2013, код подразделения 770-083	2,9%	50 974 671,29	Договор купли-продажи части доли в уставном капитале Общества от 28.12.2021 года

Уставный капитал Общества составляет 1 757 747 286 (Один миллиард семьсот пятьдесят семь миллионов семьсот сорок семь тысяч двести восемьдесят шесть) рублей.

Бенефициарный владелец: Щербакова Марина Викторовна

В 2022 году дивиденды не начислялись и не выплачивались

2.4. Основной вид деятельности Общества (код ОКВЭД)

Основной вид деятельности общества - Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД – 70.22).

Основное направление деятельности Общества:

- осуществление функций Управляющей организации в виде передачи полномочий единоличного исполнительного органа на основании договоров на передачу полномочий управления;
- консультационные услуги

2.5. Структура органов управления и контроля Общества (по Уставу Общества)

Органами управления Общества являются:

- ✓ Общее собрание участников Общества;
- ✓ Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган Общества).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

Внутренний контроль (статья 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется генеральным директором.

2.6. Обособленные подразделения.

Обособленных подразделений Общество не имеет.

2.7. Связанные стороны

Организация в Пояснения к бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)".

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество.

Список связанных сторон ежегодно представляется руководителем правового управления и главным бухгалтером, утверждается руководителем организации.

Руководство Общества (члены его коллегиального исполнительного органа или же лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества):

- Щербакова Марина Викторовна

Размер вознаграждения основного управленческого персонала определен Положением об оплате труда, трудовым договором.

Краткосрочное Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу Общества, в период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года составило 7 849 765 рублей, в том числе:

- оплата по окладу – 7 433 886 рублей;
- средний заработок за время командировок – 403 747 рублей;
- доплата до оклада в командировке – 12 132 рубля.

Начисленная на вознаграждение основного управленческого персонала сумма страховых взносов составила – 1 403 043 рубля.

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли Общества:

• **Общество с ограниченной ответственностью «РКС Холдинг»**

В течении 2022 года осуществлялись следующие операции:

- ООО «РКС Девелопмент» предоставило в субаренду нежилое помещение, расположенное в комнате № 5 (офис "РКС") помещения I на 5-ом этаже здания по адресу: 127015, город Москва, улица Большая Новодмитровская, дом 23, строение 2 в соответствии с Договором №2/РКСД от 01.02.2021 года. Сумма операций составила – 199 500 рублей;
 - ООО «РКС Девелопмент» предоставило в субаренду нежилое помещение, расположенное в комнате № 5 (офис "РКС") помещения I на 5-ом этаже здания по адресу: 127015, город Москва, улица Большая Новодмитровская, дом 23, строение 2 в соответствии с Договором №022-22 от 01.04.2022 года. Сумма операций составила – 376 645 рублей;
 - ООО «РКС Девелопмент» предоставило в субаренду нежилое помещение, расположенное по адресу: 127015, город Москва, улица Большая Новодмитровская, дом 23, строение 2, этаж 1 в соответствии с Договором №047-22 от 16.08.2022 года. Сумма операций составила – 379 355, рублей;
 - 23 декабря 2021 года Обществом выдан займ в пользу ООО «РКС Холдинг» в рамках Договора займа № М-052-21 от 20.12.2021 в размере 76 000 000 рублей. Срок предоставления займа: до 31.12.2031 года; процентная ставка 7%. Сумма начисленных процентов за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 – 5 320 000 рублей.
- **Щербакова Марина Викторовна**
- начисление и выплата краткосрочного вознаграждения в рамках трудовых отношений.

Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица:

ООО «МИЧУРИНСКИЙ»	Участник, доля участия в уставном капитале - 99.822 %; управляющая компания
ООО «РКС-Краснодар»	Участник, доля участия в уставном капитале - 100 %; управляющая компания
ООО «РКС-Астрахань»	Участник, доля участия в уставном капитале - 100 %; управляющая компания
ООО «РКС-Москва»	Участник, доля участия в уставном капитале - 99 %; управляющая компания
ООО СЗ «РКС-ПЕНЗА»	Участник, доля участия в уставном капитале - 100 %; управляющая компания
ООО «ТД РКС»	Участник, доля участия в уставном капитале - 25 %; управляющая компания
ООО «ЛЕГИС-2»	Участник, доля участия в уставном капитале - 60 %
ООО «РКС-Строй»	Участник, доля участия в уставном капитале - 100 %
ООО «РКС-Югра»	Участник, доля участия в уставном капитале - 100 %; 28 июля 2022 года ООО «РКС Девелопмент» реализовало 100 % долей в уставном капитале ООО «РКС-Югра». Стороны определили стоимость в размере 10 000 рублей. Переход права собственности на 100% доли в уставном капитале зарегистрирован 04 августа 2022 года
ООО «РКС-Юг»	Участник, доля участия в уставном капитале - 100 %; 14 июня 2022 года прекращение деятельности ООО «РКС-

В 2022 году осуществлялись следующие операции:

- *ООО «Мичуринский»*
оказание услуг в соответствии с Договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 30.07.2020 года. Вознаграждение за 2022 год – 400 000 рублей.
- *Общество с ограниченной ответственностью ООО «РКС-Краснодар»*
 - оказание услуг в соответствии с Договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 14.04.2017 года; сумма вознаграждения за период с 01.01.2022 года по 13.04.2022 года – 3 433 333 рубля;
 - оказание услуг в соответствии с Договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 14.04.2022 года; сумма вознаграждения за период с 14.04.2022 года по 31.12.2022 года – 8 566 667 рублей;
 - предоставление права использования товарного знака в соответствии с Лицензионным договором № 1343-004-01 от 31.12.2013; сумма вознаграждения за 2022 год составила 1 000 000 рублей;
 - смена стороны по Договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 16.03.2021 года в связи с присоединением ООО «РКС-Юг» к ООО «РКС-Краснодар», сумма операции - 282 418 рублей (основание: Договор о присоединении от 25.01.2022 года);
 - начисление процентов за 2022 год по Договору займа от 21.09.2017 года в сумме 43 264 000 рублей. Сумма начисленных процентов на 31.12.2022 год – 179 851 849 рублей;
 - погашение Договора займа от 05.12.2019 года на сумму 21 134 959 рублей, в том числе сумма основного долга – 15 300 000 рублей, сумма начисленных процентов на дату погашения 5 834 959 рублей путем зачета встречных однородных требований (основание: Соглашение о зачете встречных однородных требований от 29.04.2022 года);
 - частичное погашение задолженности по выплате номинальной стоимости доли после уменьшения уставного капитала ООО «РКС-Краснодар» (Решение № 34 единственного участника от 10.06.2021 года) путем зачета встречных однородных требований (основание: Соглашение о зачете встречных однородных требований от 29.04.2022 года). Задолженность ООО РКС-Краснодар перед ООО «РКС Девелопмент» после проведения зачета – 46 614 041 рубль. Срок погашения задолженности в соответствии с Решением - "31" декабря 2023 года;
 - "28" апреля 2022 года подписан Договор уступки прав требования между ООО «СЗ «РКС» (в настоящее время ООО «РКС-Краснодар») – Цедент, ООО «РКС Девелопмент» - Цессионарий и ООО «ТД «РКС» - Должник. Цедент передал Цессионарию свои права к Должнику, возникшие из Договора на оказание услуг от 10 апреля 2017 года на сумму задолженности Должника в размере 35 200 000 рублей. Задолженность погашена в полном объеме путем зачета встречных однородных требований (основание: Соглашение о зачете встречных однородных требований от 29.04.2022 года);
 - проценты к уплате по Договору займа от 19.04.2019 года. Займ погашен 17.05.2022 года в сумме 35 916 966 рублей, в том числе сумма основного долга – 25 000 000 рублей; сумма процентов – 10 916 966 рублей.
- *ООО «РКС-Астрахань»*
 - оказание услуг в соответствии с Договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 01.08.2017. Вознаграждение с 01.01.2022 года по 31.07.2022 года составило 350 000 рублей. Задолженность погашена путем зачета встречных однородных требований в соответствии с Соглашением о зачете встречных однородных требований от 30.12.2022 года;
 - оказание услуг в соответствии с Договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 01.08.2022. Вознаграждение с 01.08.2022 года по 31.12.2022 года составило 250 000 рублей. Задолженность погашена путем зачета встречных однородных требований в соответствии с Соглашением о зачете встречных однородных требований от 30.12.2022 года;

- предоставление права использования товарного знака в соответствии с Лицензионным договором № 1343-005-01 от 31.12.2013; сумма вознаграждения за 2022 год составила 1 000 000 рублей. Задолженность погашена путем зачета встречных однородных требований в соответствии с Соглашением о зачете встречных однородных требований от 30.12.2022 года;
- проценты, причитающиеся к уплате по Договору займа от 16.09.2014 года, с учетом Договора уступки прав требования и перевода долга №VS-RD4 от 14.09.2016 года в размере 242 466 рублей. Договор погашен путем зачета встречных требований в соответствии с Соглашением о зачете встречных однородных требований от 28.02.2022;
- проценты, причитающиеся к уплате по Договору займа от 12.12.2014 года, с учетом Договора уступки прав требования и перевода долга №VS-RD4 от 14.09.2016 года, Соглашения о новации № RD4 от 14.09.2016 года в размере 174 743, рублей Договор погашен путем зачета встречных требований в соответствии с Соглашением о зачете встречных однородных требований от 28.02.2022.;
- проценты, причитающиеся к уплате по Договору займа от 23.12.2014 года, с учетом Договора уступки прав требования и перевода долга №VS-RD4 от 14.09.2016 года, Соглашения о новации № RD4 от 14.09.2016 года в размере 149 538 рублей. Договор погашен путем зачета встречных требований в соответствии с Соглашением о зачете встречных однородных требований от 28.02.2022;
- "12" октября 2021 года на основании Решения № 39 единственного участника Общества с ограниченной ответственностью "Ренкапстрой-Астрахань" принято решение об уменьшении уставного капитала до 10 000 (Десяти тысяч) рублей в соответствии с требованиями п. 1 ст. 20 Федерального закона от 08.02.1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», ст. 5.9 Устава Общества. Уменьшение уставного капитала осуществляется путем соответствующего уменьшения номинальной стоимости доли участника и выплаты суммы в размере 100 056 295 (Сто миллионов пятьдесят шесть тысяч двести девяносто пять) рублей участнику Общества до "31" декабря 2023 года путем перечисления указанной суммы на расчетный счет участника Общества. Изменения зарегистрированы "18" февраля 2022 года за государственным номером 2223000025741 Межрайонной инспекций Федеральной налоговой службы № 6 по Астраханской области. Сумма задолженности погашена в соответствии с Соглашением о зачете встречных однородных требований от 28.02.2022.
- ООО «РКС-Югра»
 - оказание услуг в соответствии с Договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 26.12.2016 года. Вознаграждение за январь 2022 года составило 100 000 рублей.
 - 10 января 2022 года единственным участником ООО «РКС-Югра» принято решение внести дополнительный вклад в имущество Общества с целью увеличения стоимости чистых активов. Сумма дополнительного вклада, определенного Решением № 52 единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «РКС-Югра» от 10.01.2022 года составила 245 216 472, рубля. Задолженность погашена путем зачета встречных однородных требований от 31.01.2022 года;
 - 20 июня 2022 года единственным участником ООО «РКС-Югра» принято решение внести дополнительный вклад в имущество Общества с целью увеличения стоимости чистых активов. Сумма дополнительного вклада, определенного Решением № 55 единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «РКС-Югра» от 20.06.2022 года составила 9 250 000 рублей. Задолженность погашена путем зачета встречных однородных требований от 30.06.2022 года.
 - 28 июля 2022 года ООО «РКС Девелопмент» реализовало 100 % долей в уставном капитале ООО «РКС-Югра». Стороны определили стоимость в размере 10 000 рублей. Переход права собственности на 100% доли в уставном капитале зарегистрирован 04 августа 2022 года.
- ООО СЗ "РКС-Пенза"
 - оказание услуг в соответствии с Договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 27.01.2018 года. Вознаграждение за 2022 год составило – 15 502 200 рублей;

- предоставление права использования товарного знака в соответствии с Лицензионным договором № 1343-003-01 от 31.12.2013 года. Вознаграждение составило 1 000 000 рублей;
 - предоставленные обеспечения:
- I. По Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 1281/1 от 02.02.2021г., заключенному между ПАО Сбербанк и ООО СЗ «РКС-Пенза». Сумма кредитной линии – 99 741 000 рублей, базовая процентная ставка – 11,5% годовых, срок возврата кредита – 25.06.2024г.:
- 1) Договор залога доли в уставном капитале ООО СЗ «РКС-Пенза» № 1281/1/2 от 02.02.2021г. Номер договора залога в реестре: 58/68-Н/58-2021-2-102. Размер доли – 100%. Номинальная и залоговая стоимость доли – 630 826 246, 00 рублей. Объем обеспеченного залогом обязательства - вся сумма кредитной линии, а также проценты, неустойки и иные штрафные санкции по Кредитному договору. Срок действия Договора залога доли в уставном капитале - до 25.06.2027г. включительно.
 - 2) Договор поручительства № 1281/1/3 от 02.02.2021г. на всю сумму кредитной линии, а также по уплате процентов, неустоек и иных штрафных санкций по кредитному договору. Срок действия Договора поручительства - до 25.06.2027 включительно.
- Задолженность ООО СЗ «РКС-Пенза» по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 1281/1 от 02.02.2021г. на 31.12.2022г. составляет 99 741 000,00 руб. – основной долг, 4 090 776 руб. – начисленные проценты.
- II. По Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 1281/2 от 19.03.2021г., заключенному между ПАО Сбербанк и ООО СЗ «РКС-Пенза». Сумма кредитной линии – 1 189 465 000,00 рублей, базовая процентная ставка – 10% годовых, срок возврата кредита – 25.06.2024г.:
- 1) Договор залога доли в уставном капитале ООО СЗ «РКС-Пенза» № 1281/2/5 от 19.03.2021г. Номер договора залога в реестре: 58/62-Н/58-2021-2-300. Размер доли – 100%. Номинальная и залоговая стоимость доли – 630 826 246, 00 рублей. Объем обеспеченного залогом обязательства - вся сумма кредитной линии, а также проценты, неустойки и иные штрафные санкции по Кредитному договору. Срок действия Договора залога доли в уставном капитале - до 25.06.2027г. включительно.
 - 2) Договор поручительства № 1281/2/2 от 19.03.2021г. на всю сумму кредитной линии, а также по уплате процентов, неустоек и иных штрафных санкций по кредитному договору. Срок действия Договора поручительства - до 25.06.2027 включительно.
- Задолженность ООО СЗ «РКС-Пенза» по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 1281/2 от 19.03.2021г. на 31.12.2022г. составляет 1 189 465 000,00 руб. – основной долг, 20 481 733 руб. – начисленные проценты, 6 593 925, руб. – плата за пользование лимитом.
- III. По Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 540B007SY от 24.08.2022г., заключенному между ПАО Сбербанк и ООО СЗ «РКС-Пенза». Сумма кредитной линии – 380 698 000,00 рублей, базовая процентная ставка – 11% годовых, срок возврата кредита – 25.03.2024г.:
- 1) Договор последующего залога доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью № 540B007SY/ДЗД1 от 24.08.2022г. Номер договора залога в реестре: 58/62-н/58-2022-2-841. Размер доли – 100%. Номинальная и залоговая стоимость доли – 630 826 246, 00 рублей. Объем обеспеченного залогом обязательства - вся сумма кредитной линии, а также проценты, неустойки и иные штрафные санкции по Кредитному договору. Срок действия Договора залога доли в уставном капитале - до 25.03.2027г. включительно.
 - 2) Договор поручительства № 540B007SY/П1 от 24.08.2022г. г. на всю сумму кредитной линии, а также по уплате процентов, неустоек и иных штрафных санкций по кредитному договору. Срок действия Договора поручительства - до 25.03.2027 включительно.
- Задолженность ООО СЗ «РКС-Пенза» по Договору об открытии возобновляемой кредитной линии № 540B007SY от 24.08.2022 г. на 31.12.2022г. составляет 105 033 106, руб. – основной долг, 82 341 руб. – начисленные проценты, 215 386 руб. – плата за пользование лимитом.
- ООО «ТД РКС »
 - оказание услуг в соответствии с Договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 27.02.2017 года. Вознаграждение за период с 01.01.2022 год по 26.02.2022 год – 1 928 571 рубль;

- оказание услуг в соответствии с Договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 25.02.2022 года. Вознаграждение за период с 27.02.2022 год по 31.12.2022 год – 10 071 429 рублей;
 - предоставление права использования товарного знака в соответствии с Лицензионным договором от 28.07.2017 года. Вознаграждение за 2022 год – 1 000 000 рублей;
 - проценты по Договору займа № 026-22-СЧ от 16.05.2022 года Сумма займа по договору - 100 000 000 рублей. Цель – обеспечение хозяйственной деятельности ООО «ТД РКС». Ставка процентов за пользование Заёмом - 7 % годовых. Заём должен быть возвращен 31 мая 2025 года. Сумма начисленных процентов за 2022 года – 414 756 рублей;
 - “28” апреля 2022 года подписан Договор уступки прав требования между ООО «СЗ «РКС» (в настоящее время ООО «РКС-Краснодар») – Цедент, ООО «РКС Девелопмент» - Цессионарий и ООО «ТД «РКС» - Должник. Цедент передал Цессионарию свои права к Должнику, возникшие из Договора на оказание услуг от 10 апреля 2017 года на сумму задолженности Должника в размере 35 200 000 рублей. Задолженность погашена в полном объёме денежными средствами.
 - предоставленные обеспечения:
- 1) Поручительство в отношении биржевых облигаций Общества с ограниченной ответственностью «Торговый дом РКС-Сочи» процентных неконвертируемых бездокументарных с централизованным учетом прав серии БО-01, в количестве 500 000 (Пятьсот тысяч) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) российских рублей, со сроком погашения в 1 092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения биржевых облигаций, размещаемые путем открытой подписки.
Размер предоставляемого поручительства: Суммарная номинальная стоимость Биржевых облигаций (500 000 000 (Пятьсот миллионов) российских рублей) и совокупный купонный доход по Биржевым облигациям.
Срок действия поручительства – один год со дня наступления Срока Исполнения Обязательств Эмитента по Биржевым облигациям.
Дата фактического начала размещения ценных бумаг: «26» мая 2020 года
Дата фактического окончания размещения ценных бумаг: «11» июня 2020 года
Количество фактически размещенных ценных бумаг: 500 000 (Пятьсот тысяч) штук.
Процентная ставка по купону Биржевых облигаций - 14,00% годовых.
 - 2) Поручительство в отношении биржевых облигаций с обеспечением процентных неконвертируемых бездокументарных с централизованным учетом прав серии 002Р-01 Общества с ограниченной ответственностью «Торговый дом РКС-Сочи», в количестве 500 000 (Пятьсот тысяч) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) российских рублей, со сроком погашения в 1 092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения биржевых облигаций, размещаемые путем открытой подписки в рамках программы биржевых облигаций серии 002Р.
Размер предоставляемого поручительства: Суммарная номинальная стоимость Биржевых облигаций (500 000 000 (Пятьсот миллионов) российских рублей) и совокупный купонный доход по Биржевым облигациям.
Срок действия поручительства – один год со дня наступления Срока Исполнения Обязательств Эмитента по Биржевым облигациям.
Дата фактического начала размещения ценных бумаг: «23» декабря 2020 года
Дата фактического окончания размещения ценных бумаг: «29» декабря 2020 года
Количество фактически размещенных ценных бумаг: 500 000 (Пятьсот тысяч) штук.
Процентная ставка по купону Биржевых облигаций - 12,50% годовых.
 - 3) Поручительство в отношении биржевых облигаций Общества с ограниченной ответственностью «Торговый дом РКС» с обеспечением процентных неконвертируемых бездокументарных с централизованным учетом прав серии 002Р-02, в количестве 1 000 000 (Один миллион) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) российских рублей, со сроком погашения в 1 092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения биржевых облигаций, размещаемые путем открытой подписки в рамках программы биржевых облигаций серии 002Р с регистрационным номером 4-00006-L-002Р-02Е от 01.12.2020.
Размер предоставляемого поручительства: Суммарная номинальная стоимость размещенных Биржевых облигаций и совокупный купонный доход по Биржевым

облигациям (по состоянию на 31.12.2022 размещено 70 959 000,00 (Семьдесят миллионов девятьсот пятьдесят девять тысяч рублей 00 копеек).

Срок действия поручительства – один год со дня наступления Срока Исполнения Обязательств Эмитента по Биржевым облигациям.

Дата фактического начала размещения ценных бумаг: «22» февраля 2022 года

Дата фактического окончания размещения ценных бумаг: еще не наступила

Количество фактически размещенных ценных бумаг: 70 959 (семьдесят тысяч девятьсот пятьдесят девять) штук.

Процентная ставка по купону Биржевых облигаций - 15,00% годовых.

- ООО «РКС-Москва»
- вознаграждение по Договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 01.02.2021 года. Сумма вознаграждения за 2022 год составила – 12 000 000 рублей;
- арендные платежи по Договору № 1/РКСД субаренды нежилого помещения от 24.11.2020 года. Сумма арендных платежей за период с 01.01.2022 по 31.03.2022 год составила – 228 750 рублей;
- арендные платежи по Договору субаренды нежилого помещения от 01.04.2022 года. Сумма арендных платежей за период с 01.04.2022 по 15.08.2022 год составила – 5 380 645 рублей;
- арендные платежи по Договору субаренды нежилого помещения от 16.08.2022 года. Сумма арендных платежей за период с 16.08.2022 по 31.12.2022 год составила – 5 419 355 рублей;
- вознаграждение по Лицензионному договору (неисключительная лицензия на использование товарных знаков) от 02.06.2022 года в сумме 579 670 рублей;
- приобретение оргтехники на сумму 294 855 рублей и продажа оргтехники 85 940;
- проценты по Договору займа № 1-ДЗ от “01” сентября 2021 года. Сумма займа по договору - 50 000 000 (Пятьдесят миллионов) рублей. Цель – пополнение оборотных средств. Ставка процентов за пользование Заемом - 11 % годовых. Заем должен быть возвращен “31” августа 2026 года. Сумма начисленных процентов за 2022 года – 5 500 000 рублей; сумма процентов на “31” декабря 2022 года – 7 323 288 рублей.
- проценты по Договору займа № М-010-22 от 07.02.2022 года. Сумма займа по Договору – 100 000 000 рублей; сумма займа на 31.12.2022 год – 94 400 000 рублей. Цель – реализация ООО «РКС-Москва» перспективных проектов группы РКС, в том числе на выдачу целевых займов проектным компаниям группы. Процентная ставка – 15 % годовых. Заем должен быть возвращен до 06 февраля 2027 года. Сумма начисленных процентов за 2022 год – 11 770 274 рублей;
- проценты по Договору займа № 027-22 от 20.05.2022 года. Сумма займа по Договору – 80 000 000 рублей, с учетом Дополнительного соглашения № 1 от 30.06.2022 года; сумма займа на 31.12.2022 год – 67 257 832 рублей. Цель – финансирование ООО «РКС-Москва» проекта, реализуемого дочерней компанией – ООО СЗ «РКС-Суханово» в Ленинском районе Московской области, в том числе на выдачу целевых займов ООО СЗ «РКС-Суханово». Процентная ставка – 15 % годовых. Заем должен быть возвращен не позднее 30 июня 2025 года. Сумма начисленных процентов за 2022 год - 5 238 132 рубля;
- проценты по Договору займа № 037-22 от 28.07.2022 года. Сумма займа по Договору – 40 000 000 рублей.; сумма займа на 31.12.2022 год – 8 700 000 рублей. Цель – финансирование текущих операционных нужд. Процентная ставка – 15 % годовых. Заем должен быть возвращен до 27 июля 2025 года. Сумма начисленных процентов за 2022 год – 363 534 рубля.
- ООО «РКС-Юг»
- вознаграждение по Договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 16.03.2021 года. Сумма вознаграждения за период с 01.01.2022 года по 14.06.2022 года – 182 418 рублей;
- 14 июня 2022 года прекращение деятельности ООО «РКС-Юг» путем реорганизации в форме присоединения к ООО СЗ РКС (Договор о присоединении от 25.01.22 года, Акт от 31.03.22);
- *Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Строй»*
- 26 января 2022 года ООО «РКС Девелопмент» приняло решение создать Общество с ограниченной ответственностью «РКС-Строй» (Решение № 1 единственного

учредителя ООО «РКС-Строй» от 26.01.2022 года). 31 января 2022 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 по городу Москве внесена запись о создании юридического лица за государственным регистрационным номером 1227700037960. Размер уставного капитала – 10 000 рублей. Уставный капитал оплачен полностью;

- арендные платежи по Договору субаренды нежилого помещения от 01.02.2022 года. Сумма арендных платежей за период с 01.01.2022 по 15.08.2022 год составила – 252 871 рубль;
- арендные платежи по Договору субаренды нежилого помещения от 16.08.2022 года. Сумма арендных платежей за период с 16.08.2022 по 31.12.2022 год составила – 176 129 рублей;
- вознаграждение по Лицензионному договору (неисключительная лицензия на использование товарных знаков) от 02.06.2022 года в сумме 579 670 рублей;
- *Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕГИС-2»*
- 19 мая 2022 года ООО «РКС Девелопмент» и ООО «Мегаполис» учредили Общество с ограниченной ответственностью «Легис-2» (Протокол Общего собрания учредителей Общества с ограниченной ответственностью «Легис-2» от 19.05.2022 года. Запись о создании юридического лица внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 24 мая 2022 года за основным государственным регистрационным номером 1228800296526 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по городу Москве. ООО «РКС Девелопмент» принадлежит 60% долей в уставном капитале, ООО «Мегаполис» принадлежит 40 % долей в уставном капитале. Размер уставного капитала – 10 000 рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество:

- ООО «РКС Холдинг»
- ООО «РКС-Строй»
- ООО СЗ «РКС-Эсто»
- ООО «СЗ «ЛЕГИС»
- ООО "Мичуринский"
- ООО СЗ "РКС-Тверь"
- ООО "РКС-Астрахань"
- ООО «РКС-Москва»
- ООО "РКС-Краснодар"
- ООО СЗ "РКС-Пенза"
- ООО «РКС-Югра»
- ООО "ТД РКС "
- ООО «РКС-Булатниково»
- ООО «РКС-Нахабино»
- ООО СЗ «РКС-Нахабино»
- ООО СЗ «ОДЕОН»
- ООО СЗ «Паритет»
- ООО СЗ «РКС-Булатниково»
- ООО СЗ «РКС-Суханово»
- ООО «Легис-2»
- Щербакова Марина Викторовна
- Сагирян Станислав Игоревич

2.8. Информация о среднесписочной численности персонала

Наименование показателя	Показатель		
	Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
	2022 год	2021 год	2020 год
Среднесписочная численность	29	24	20

2.9. Информация о составе Отчетности, раскрываемой в Пояснительной записке

В соответствии со ст.15 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отчетными периодами для бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

для годовой отчетности – календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации Организации;

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется для утверждения учредителям (участникам) общества.

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 5% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 5%.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с разделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или не более продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.10. Способ отражения в бухгалтерской отчетности сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности (в форме Бухгалтерский баланс) развернуто.

2.11. Способ отражения в бухгалтерской отчетности прочих доходов и прочих расходов

Прочие доходы и прочие расходы отражаются в бухгалтерской отчетности (в форме Отчет о финансовых результатах) развернуто.

2.12. Отражение информации по сегментам

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СУЩЕСТВЕННЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

№ п.п.	Наименование регламента	Номер и дата приказа об утверждении	Период действия
1.	Учетная политика для целей бухгалтерского учета	Приказ № 38 от "31" декабря 2021 г.	Начиная с 01.01.2022 года
2.	Учетная политика для целей налогового учета	Приказ № 38 от "31" декабря 2021 г.	Начиная с 01.01.2022 года

В связи с внесением Приказом Минфина РФ № 236н от 20.11.2018 г. изменений в ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" с 01 января 2021 года Общество применяет балансовый метод.

Виды способов ведения бухгалтерского учета, закрепленные в учетной политике и существенно влияющие на принятие решений заинтересованными пользователями:

В соответствии с Приказом № 47 от "31" декабря 2020 года с 01 января 2021 года Общество досрочно применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. N 204н.

Лимит стоимости активов, которые не будут учитываться в составе основных средств, устанавливается в размере 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание актива, стоимостью менее 100 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев, отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Лимит стоимости активов, которые не будут учитываться в составе основных средств, устанавливается в размере 100 000 рублей. Такие активы будут учитываться в составе МПЗ.

Для перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество применило применяется альтернативный метод. Корректировка в связи с изменением учетной политики за счет счета 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению» составила 439 730 (Четыреста тридцать девять тысяч семьсот тридцать) рублей.

В соответствии с Приказом № 47 от "31" декабря 2020 года с 01 января 2021 года учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется Обществом перспективно.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Выбранные критерии существенности:

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

Собственный капитал (итог раздела 3 баланса)	Бухгалтерский баланс	результатирующий	10
--	----------------------	------------------	----

Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Резервы

Включают доходы в виде сумм восстановленных резервов и оценочных обязательств, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов:

- Резервы по сомнительным долгам;
- Резерв под обесценение материальных ценностей;
- Резерв под обесценение финансовых вложений;

Общехозяйственные расходы

К общехозяйственным расходам относятся затраты для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, к таким расходам могут быть отнесены:

- расходы на управление;
- расходы на приобретение канцелярских принадлежностей, периодических изданий, технической литературы;
- расходы на оплату труда АХП;
- амортизационные отчисления (арендная плата) по основным фондам, предназначенным для обслуживания АУП;
- расходы на содержание и эксплуатацию зданий, помещений, занимаемых АХП;
- расходы на содержание и эксплуатацию вычислительной и множительной техники;
- оплата консультационных, информационных, лицензионных, юридических и аудиторских услуг;
- оплата услуг связи аппарата управления (почтово-телеграфные, телефонные и прочие расходы);
- расходы на служебные командировки работников АХП;
- расходы, связанные с оплатой затрат работников АХП по переезду и оплатой подъемных;
- расходы, связанные со служебными разъездами работников АХП в пределах пункта нахождения организации;
- представительские расходы;
- расходы на продвижении компании;
- расходы на содержание и эксплуатацию служебного легкового транспорта;
- другие АХР;

Общехозяйственные расходы для всех видов деятельности относятся на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» без распределения, применяется метод директ-костинг, при котором расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Если выручки в отчетном периоде не было, общехозяйственные расходы относятся на счет 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Оценочные обязательства на оплату отпусков

Отчисления в резерв отражаются равномерно ежемесячно в течение года.

Резервный фонд на оплату отпусков формируется по формуле:

Сумма начисления резерва	=	Заработная плата сотрудников, принимаемая для расчета отпускных за год с учетом начисляемых с этих сумм страховых взносов в социальные фонды и взносов в Фонд социального страхования от несчастных случаев и профессиональных заболеваний	*	Ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам	:	100%
--------------------------	---	--	---	--	---	------

Процент отчислений в резерв (ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих выплат сотрудникам) 12,5%.

Резервирование ежемесячно отражается проводками по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» с указанием аналитики «Резерв на предстоящую оплату отпусков», в корреспонденции с дебетом счетов:

Дебет 26, Кредит 96 – сумма оценочного обязательства включена в состав расходов по обычным видам деятельности.

Резерв сомнительных долгов

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной и относит суммы резервов в состав прочих расходов организации.

Резерв создается раз в квартал на основе результатов проведенного анализа дебиторской задолженности организации, учитываемой на счетах 60, 62, 76.

По взаиморасчетам с поставщиками и подрядчиками (авансирование), прочими контрагентами сомнительной считается дебиторская задолженность организации, учитываемая, которая на момент инвентаризации не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией и которая

- не погашена в сроки, установленные договором, и превышает 1 000 000 рублей по контрагенту, либо
- в отношении данной задолженности или в отношении данного контрагента ведется судебное разбирательство, либо
- в отношении контрагента возбуждено производство по делу о банкротстве.

Сумма резерва по сомнительным долгам поставщиков (подрядчиков) исчисляется следующим образом:

- если в отношении данной задолженности или в отношении данного контрагента ведется судебное разбирательство, либо в отношении контрагента возбуждено производство по делу о банкротстве, то в сумму создаваемого резерва включается сомнительная задолженность в полной сумме;
- иначе резерв по сомнительной задолженности, рассчитывается следующим образом:
 - по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 180 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
 - по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 90 до 180 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
 - по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 90 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Сумма ежеквартальных отчислений определяется следующим образом:

$ВРН = ВР - ВР_{нач.} + ВР_{исп.}$, где:

ВРН - сумма ежеквартальных отчислений (величина резерва к начислению);

ВР - величина резерва на отчетную дату (сумма сомнительной задолженности);

ВР_{нач.} - величина резерва на начало периода;

ВР_{исп.} - величина резерва использованного за период.

Дебиторская задолженность включается в баланс за минусом резерва (п.35 ПБУ 4/99).

Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценивание финансовых вложений создается по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Проверка финансовых вложений на обесценение производится раз в год по состоянию на дату составления бухгалтерской отчетности.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Резерв учитывается на счете 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений" в разрезе:

- контрагентов;
- ценных бумаг и долей - для акций, долей и долговых ценных бумаг;

Резерв формируется в зависимости от вида финансовых вложений.

Порог существенности для определения обесценения финансовых вложений составляет 5%.

Резерв под обесценение долевых финансовых вложений.

К долевым финансовым вложениям относятся паи, акции, доли участия в других организациях.

Сумма ежегодных отчислений в резерв под обесценение определяется руководством самостоятельно.

Налог на прибыль

Под налоговым учетом по налогу на прибыль понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль. Основанием для ведения налогового учета являются данные, сформированные на основе первичных документов, в соответствии с правилами ведения налогового учета, изложенными в Налоговом Кодексе Глава 25 и Учетной политике по ведению налогового учета по налогу на прибыль.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02 (исходя из величины условного расхода или условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств). Постоянные и временные разницы отражаются непосредственно на счетах бухгалтерского учета

Доходы

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Налог на добавленную стоимость

В соответствии с пунктом 4 статьи 149 НК РФ налогоплательщики, осуществляющие операции, подлежащие освобождению, и операции, не подлежащие освобождению, обязаны вести раздельный учет таких операций.

Для организации раздельного учета НДС по выручке от реализации, авансам полученным и иным поступлениям используются следующие правила:

Выручка от реализации обособляется в учете следующим образом:

При отражении на счете 90.01.1 путем использования аналитики учета «ставка НДС». Выручка от реализации, необлагаемая НДС, отражается по аналитике «без НДС», выручка от реализации, облагаемая НДС, отражается по соответствующим ставкам НДС.

При отражении на счете 91.01 путем использования аналитики учета «прочие доходы и расходы». Выручка от реализации, облагаемая НДС, отражается на обособленных значениях аналитики «прочие доходы и расходы» от выручки от реализации, необлагаемой НДС.

Операции по предоставлению займов отражаются обособлено на счете 58.03 и на счете 58.02 при предоставлении займов в виде векселей.

Операции по получению займов отражаются обособлено на счете 66 и на счете 67.

Авансы, полученные по операциям, необлагаемым НДС, обособляются в учете от авансов, полученных по операциям, облагаемым НДС, по аналитике учета «договор». Полученные авансы учитываются на следующих счетах 62.02, 62.22, 62.32.

Суммы входящего НДС подлежат распределению, если расходы по операциям, не облагаемым НДС превышает 5% от совокупной суммы расходов Общества.

4 РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы

	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			2022 год	2021 год	2020 год
Бухгалтерский баланс	1110	Нематериальные активы в том числе:	1 263	1 786	2 373
		Сайт RKS-DEV.RU	1 263	1 786	2 308
		Товарный знак РКС	-	-	65

В 2022 году Общество не приобретало и не создавало объектов, относящихся к нематериальным активам.

4.2. Основные средства

	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			2022 год	2021 год	2020 год
Бухгалтерский баланс	1150	Основные средства в том числе:	57 046	1 377	561
		Офисная техника	2 322	1 377	432
		Офисная мебель	2 611	-	129
		Право пользования активом	52 113		

В составе основных средств отражено имущество Общества, признаваемое основными средствами:

- компьютеры и офисная техника (оргтехника);
- офисная мебель и оборудование;

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости (фактическим затратам на их приобретение, сооружение или изготовление).

После признания объект ОС оценивается в бухгалтерском учете по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Также в составе строки 1150 отражена дисконтированная стоимость Права пользования активом (ППА) состоящая из арендных платежей (без НДС), которая равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество может получить заем на сопоставимый срок за вычетом накопленной амортизация ППА, начисляемой ежемесячно на счет 02 «Амортизация основных средств». ППА возникает на основании Договора аренды нежилого помещения от 15.08.2022, расположенного по адресу: город Москва, улица Большая Новодмитровская, дом 23, строение 2.

4.3. Финансовые вложения

	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			2022 год	2021 год	2020 год
Бухгалтерский баланс	1170	Финансовые вложения	2 215 525	1 825 207	2 072 136
		в том числе:			
		Доли в уставных капиталах	1 598 167	1 699 207	1 802 136
		ООО «РКС-Краснодар»	405 922	405 912	508 861
		ООО СЗ «РКС-Пенза»	630 826	630 826	630 826
		ООО «РКС-Астрахань»	10	100 066	100 066
		ООО «Легис-2»	6	-	-
		ООО «РКС-Югра»	-	1 000	1 000
		ООО «ТД РКС»	3	3	3
		ООО «Мичуринский»	561 380	561 380	561 380
		ООО «РКС-Юг»	-	10	-
		ООО «РКС-Москва»	10	10	-
		ООО «РКС-Строй»	10		
		Предоставленные займы	617 358	126 000	270 000
		ООО «РКС-Краснодар»		-	270 000
		ООО «РКС Холдинг»	76 000	76 000	-
		ООО «РКС-Москва»	220 358	50 000	-
		ООО СЗ «ОДЕОН»	303 000	-	-
		ООО «ТД РКС»	18 000	-	-

4.4. Отложенные налоговые активы

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			2022 год	2021 год	2020 год
Бухгалтерский баланс	1180	Отложенные налоговые активы	72 716	59 788	73 780

4.5. Запасы

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			2022 год	2021 год	2020 год
Бухгалтерский баланс	1210	Запасы	411	-	-

4.6. Дебиторская задолженность

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			2022 год	2021 год	2020 год
Бухгалтерский баланс	1230	Дебиторская задолженность	353 869	556 669	156 730

Наименование дебиторской задолженности	Показатель		
	Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
	2022 год	2021 год	2020 год
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по выданным авансам	5 293	5 141	4 215
Расчеты с покупателями и заказчиками в том числе связанные стороны:	49 460	51 317	38 397
ООО «РКС-Краснодар»	14 282	9 000	13 000
ООО «Мичуринский»	967	567	167
ООО «РКС-Астрахань»	520	-	825
ООО СЗ «РКС-Пенза»	251	-	-
ООО «РКС-Югра»	-	17 150	15 200
ООО СЗ «РКС-Тверь»	1 751	1 250	1 250
ООО «ТД РКС»	1 500	3 250	3 250
ООО «СЗ «Легис»	23 233	9 000	4 600
ООО «РКС-Москва»	3 250	9 000	-
ООО «РКС-Юг»	-	100	-
ООО СЗ «Паритет»	375	-	-

Наименование дебиторской задолженности	Показатель		
	Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
	2022 год	2021 год	2020 год
ООО «РКС Холдинг»	84	-	-
ООО СЗ «РКС-Булатниково»	167	-	-
ООО СЗ «РКС-Нахабино»	250	-	-
ООО «РКС-Строй»	250	-	-
ООО СЗ «РКС-Суханово»	580	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	287 346	488 655	99 519
в том числе связанные стороны:			
ООО «РКС-Краснодар»	226 466	239 537	96 355
ООО «РКС-Югра»		245 216	-
ООО «РКС Холдинг»	5 437	117	-
ООО «РКС-Москва»	24 695	1 823	-
ООО СЗ «ОДЕОН»	28 588		
ООО «ТД РКС»	321		
Расчеты по причитающимся дивидендам	11 815	11 815	11 815
в том числе связанные стороны:			
ООО «ТД РКС»	11 815	11 815	11 815
Расчеты по налогам и сборам	80	81	3 104
Резерв по сомнительным долгам	(125)	(340)	(340)
Расчеты с персоналом по оплате труда			20

4.7. Финансовые вложения

	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			2022 год	2021 год	2020 год
Бухгалтерский баланс	1240	Финансовые вложения	278 900	490 400	280 000
		в том числе:			
		Предоставленные займы	270 400	270 400	-
		в том числе связанные стороны: ООО «РКС-Краснодар»	270 400	270 400	
		Депозитные счета	8 500	220 000	280 000

4.8. Денежные средства

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			2022 год	2021 год	2020 год
Бухгалтерский баланс	1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	215	12 246	4 599

4.9. Прочие оборотные активы

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			2022 год	2021 год	2020 год
Бухгалтерский баланс	1260	Прочие оборотные активы	5 095	4 643	723

4.10. Капитал и резервы

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			2022 год	2021 год	2020 год
Бухгалтерский баланс	1310	Уставный капитал	1 757 474	1 757 474	1 757 474
	1350	Добавочный капитал (без переоценки)	783 931	666 131	4 000
Бухгалтерский баланс	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(512 479)	(271 660)	(330 898)

4.11. Долгосрочные заемные средства

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			2022 год	2021 год	2020 год
Бухгалтерский баланс	1410	Заемные средства	866 181	746 355	1 147 173
		в том числе:			
		Долгосрочные кредиты	-	-	500 000
		Проценты по долгосрочным кредитам	-	-	1 257
		Долгосрочные займы	845 510	686 524	544 723
		в том числе связанные стороны:			
		ООО «РКС-Астрахань»	-	55 224	62 365
		Valuestage Trading Limited	-	-	307 058
		ООО «РКС ХОЛДИНГ»	-	-	-
		ООО «ТД РКС»	-	25 000	25 000
		ООО СЗ «РКС-Тверь»	241 000	176 000	-
		ООО «РКС-Краснодар»	144 510	15 300	15 300
		ООО СЗ «РКС-Пенза»	270 000	270 000	135 000
		ООО «РКС-Юг»	-	145 000	-
		Проценты по долгосрочным займам	20 671	59 831	53 140
		в том числе связанные стороны:			
		ООО «РКС-Астрахань»	-	45 346	46 368
		ООО «ТД РКС»	-	9 448	4 183
		ООО СЗ «РКС-Тверь»	-	-	-
		ООО «РКС-Краснодар»	-	5 037	2 589
		Проценты по векселям выданным	-	-	48 053
		в том числе связанные стороны			
		Valuestage Trading Limited	-	-	48 053

4.12. Отложенные налоговые обязательства

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			2022 год	2021 год	2020 год
Бухгалтерский баланс	1420	Отложенные налоговые обязательства	14 465	264	65
		в том числе:			
		внеоборотные активы	10 638	264	65
		проценты по обязательствам	3 826	-	-

4.13. Кредиторская задолженность

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			2022 год	2021 год	2020 год
Бухгалтерский баланс	1520	Кредиторская задолженность	12 913	45 328	9 740

Наименование кредиторской задолженности	Показатель		
	Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
	2022 год	2021 год	2020 год
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	921	472	1 975
в том числе связанные стороны:			
ООО СЗ «РКС-Пенза»	-	-	1 590
Расчеты по налогам, сборам	11 594	44 856	7 564
Расчеты с прочими кредиторами	365	-	201
в том числе связанные стороны:			
ООО «РКС-Астрахань»	-	-	-
Расчеты по авансам полученным	33		
в том числе связанные стороны:			
ООО «РКС-Строй»	33		

4.14. Оценочные обязательства

Наименование формы Отчетности (по которой раскрывается информация)	Код строки Отчетности	Наименование строки Отчетности	Показатель		
			Отчетный	Предыдущий	Предшествующий предыдущему
			2022 год	2021 год	2020 год
Бухгалтерский баланс	1540	Оценочные обязательства (резерв на оплату отпусков)	9 593	7 951	3 075

4.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование формы бухгалтерской отчетности	Наименование строки отчетности	2022
Отчет о финансовых результатах	Выручка	156 344
	в том числе	
	• консультационные услуги	21 674
	в том числе связанные стороны:	
	ООО СЗ «Паритет»	837
	ООО СЗ «РКС-Нахабино»	837
	• услуги единого исполнительного органа,	117 516
	в том числе связанные стороны:	
	ООО «Мичуринский»	333
	ООО «РКС-Астрахань»	500
	ООО «РКС-Краснодар»	10 000
	ООО «РКС-Москва»	10 000
	ООО СЗ «РКС-Пенза»	12 919
	ООО «РКС-Юг»	152
	ООО «РКС-Югра»	83
	ООО «СЗ «Легис»	60 611
	ООО СЗ «РКС-Тверь»	12 919
	ООО «ТД РКС»	9 999
	• субаренда офиса	10 844
	в том числе связанные стороны:	
	ООО СЗ «Паритет»	500
	ООО «РКС Холдинг»	796
	ООО «РКС-Москва»	9 191
	ООО «РКС-Строй»	357
	• передача прав на использование товарного знака	6 238
	в том числе связанные стороны:	
	ООО «РКС-Астрахань»	833
	ООО СЗ «РКС-Булатниково»	141
	ООО СЗ «РКС-Нахабино»	483
	ООО СЗ «РКС-Суханово»	483
	ООО «РКС-Краснодар»	833
	ООО «РКС-Москва»	483
	ООО СЗ «РКС-Пенза»	833
	ООО «РКС-Строй»	483
	ООО СЗ «РКС-Тверь»	833
	ООО «ТД РКС»	833
	• продажа ТМЦ	72
	ООО «РКС-Москва»	72
	Валовая прибыль	156 344
	Управленческие расходы	(209 436)
	Прибыль (убыток) от продаж	(53 092)

В составе Управленческих расходов отражены затраты для нужд управления.
Расшифровка состава управленческих расходов:

Наименование	Отчетный
	2022

IT услуги	(3 568)
Амортизационные отчисления по НМА	(523)
Амортизационные отчисления по основным фондам, предназначенным для обслуживания АУП	(731)
Амортизация ППА	(3 645)
Аренда офиса	(11 075)
Аудит и консалтинг	(53 079)
Добровольное медицинское страхование работников	(5 865)
Интернет	(341)
Командировочные расходы АУП	(667)
Коммунальные услуги	(1 357)
Маркетинговые услуги	(300)
Маркетинговые услуги (вне проекта)	(348)
Мобильная телефония	(7)
Обучение персонала (тренинги, повышения квалификации) АУП	(385)
Почтовые расходы	(72)
Представительские расходы (не нормируемые)	(112)
Представительские расходы (нормируемые)	(239)
Приобретение канцтоваров	(110)
Приобретение мебели	(2 800)
Приобретение оргтехники	(973)
Программное обеспечение (покупка, обновление)	(7 571)
Прочие расходы	(448)
Расходы на охрану офиса АУП	(59)
Расходы на рекламу компании (не нормируемые)	(125)
Расходы на ремонт офиса	(18 583)
Расходы на содержание офиса АУП	(544)
Резерв по оплате предстоящих отпусков АУП	(7 670)
Содержание и обслуживание оргтехники	(260)
Страховые взносы от расходов на оплату труда АУП	(15 995)
Услуги телефонной связи	(662)
ФОТ АУП	(71 042)
Юридические услуги	(280)

4.16. Состав прочих доходов

№ п/п	Наименование	Отчетный
		2022 год
1	Доходы от реализации долей	10
2	Изменение стоимости предметов аренды	73
3	Восстановление резерва по оплате отпусков	7
4	Прочие доходы	16

4.17. Состав прочих расходов

№ п/п	Наименование	Отчетный
		2021 год
1	Расходы от реализации доли	(1 000)
2	Оплата прочих госпошлин	(111)
3	Процентные расходы по аренде	(2 694)
4	Дополнительный вклад в имущество дочерней организации	(254 466)
5	Расходы на услуги банков	(511)
6	Расходы по передаче товаров безвозмездно	(110)
7	Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	(2)
8	Прочие расходы	(3 064)

4.18. Налог на прибыль

Для расчета налога на прибыль Общество применяет ставку – 20%.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице:

Наименование	Возникло	Погашено
--------------	----------	----------

	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:				
по оценочным обязательствам и резервам	15 621	3 124	13 980	2 796
резервы сомнительных долгов	-	-	215	43
убыток текущего периода	3 907	781	3 907	781
арендные обязательства	101 968	20 394	30 121	6 024
Налогооблагаемые временные разницы:				
основные средства	52 113	10 423	239	48
проценты по обязательствам	28 613	5 723	9 482	1 896

Текущий налог на прибыль составил 3 316 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период составил 1 273 тыс.руб.

Налог на прибыль за 2022 года – 4 589 тыс.руб.

4.19. Чистая прибыль

Убыток Общества за 2022 год составил 240 819 тыс. руб

В соответствии с п.1.1 и 2.1. Устава ООО «РКС Девелопмент» (далее – Общество), Общество создано с целью извлечения прибыли. С учетом географии (различные регионы РФ), сферы деятельности (строительство) и организации бизнес процессов Общество является холдинговой компанией группы РКС, которая осуществляет создание, владение и управление дочерними-проектными строительными компаниями, посредством 100% владения уставного капитала данных компаний, а также через выполнение полномочий единоличного исполнительного органа по Договорам управления. Непосредственно строительная деятельность осуществляется на уровне дочерних компаний Общества с связи со спецификой статуса застройщика и региона присутствия. Запуск любых новых проектов, привлечение финансирования осуществляется под контролем и управлением Общества. Общество заинтересовано в успешной реализации проектов, а значит и в извлечении прибыли дочерними компаниями как единственный бенефициар проектов с правом на получение дивидендов, а также с учетом получения вознаграждения по договорам управления. Большинство схем финансирования (банковское кредитование, заемные средства от третьих лиц) предполагают предоставления обеспечения бенефициаром бизнеса в виде поручительства и залога. Предоставление любых обеспечений осуществляется непосредственно в интересах Общества как главного бенефициара и как исполнителя по договорам управления.

ООО «РКС Девелопмент» привлекает инвестиции для финансирования строительства проектов своих дочерних компаний и, в свою очередь, выдает зеркальные займы дочерним компаниям для запуска новых проектов на тех же условиях. Благодаря привлечению сторонних займов компании Группы смогли запустить ряд новых проектов.

При этом после реализации каждого проекта в дочерней компании-застройщике образуется прибыль, которая выплачивается в пользу материнской компании – ООО «РКС Девелопмент». Чистая прибыль по этим проектам и есть размер дивидендов, которые будут получены после окончания продаж по каждому проекту.

5. РАСКРЫТИЕ ИНОЙ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1. События после отчётной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

5.2. Общество не раскрывает информация по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.3. Общество не является участником совместной деятельности.

5.4. Общество не является учредителем доверительного управления.

5.5. Непрерывность деятельности

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, в том числе привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

На момент утверждения данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, указанные события не оказали значительного прямого негативного влияния на деятельность ООО «РКС Девелопмент».

Однако сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической и геополитической ситуации на будущие результаты деятельности и финансового положения ООО «РКС Девелопмент». ООО «РКС Девелопмент» расценивает текущую ситуацию в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство ООО «РКС Девелопмент» проводит анализ волатильных микро и макроэкономических условий на будущие операционные и финансовые результаты деятельности ООО «РКС Девелопмент».

Данные события с высокой долей вероятности могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, в том числе привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Руководство ООО «РКС Девелопмент» считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Кроме того, сообщаем, что нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

5.6. Информация об условных обязательствах и условных активах.

По состоянию на 31.12.2022 г. условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

5.7. Информация по отчетным сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.8. Иная информация

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам проводилось на сумму 215 273 рубля.

В 2022 году не отражаются операции по формированию резерва по сомнительным долгам в связи с отсутствием сомнительных долгов.

Списание кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек не проводилось в связи с отсутствием таковой.

Общество в 2022 году не производило операции с ценными бумагами.

В 2022 году исправления существенных ошибок не производились.

Забалансовые счета Общества предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества, о выданных обеспечениях, об активах (имуществе), переданного в эксплуатацию, для обеспечения его сохранности. На забалансовых счетах у Общества учитываются:

- аренда нежилого помещения – офиса;
- обеспечения выданные;
- обеспечения полученные;
- в целях обеспечения сохранности отражаются активы стоимостью менее 100 000 руб., которые отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» и списываются единовременно на затраты в момент передачи их в эксплуатацию (организуется надлежащий контроль за их движением);

Общество не является собственником, пользователем или арендатором земельных участков.

На балансе организации отсутствуют здания и сооружения.

Для ведения деятельности Общество арендует помещение у Индивидуального предпринимателя Поповой Элины Равильевны, Индивидуального предпринимателя Ковалевской Светланы Александровны и у физического лица – Князькова Дениса Дмитриевича по долгосрочному Договору аренды нежилого помещения от 15 августа 2022 года. Срок действия договора с 16 августа 2022 года по 30 сентября 2027 года. Договор зарегистрирован Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Москве 27 сентября 2022 года.

Общество применяет положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

5.9. Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным Обществу заемным средствам, как низкий, так как займы были предоставлены связанными сторонами.

Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а же оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

5.10. Сопоставимость данных отчетности, исправление существенных ошибок

В соответствии с требованиями ПБУ 4/99 и ПБУ 22/2010 Общество обеспечило сопоставимость данных в отчетности.

Корректировка вступительных данных.

Отдельные показатели графы «на 31.12.2021 г.» строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса за 2022 год сформированы путем корректировки соответствующих данных Бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики по учету основных средств и корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020. Результаты корректировки приведены ниже в таблице:

№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировок и (баланс за 2021 год)	Корректировка	Сумма с учетом корректировки (баланс за 2022 год)
Бухгалтерский баланс					
Данные по состоянию на 31.12.2021					
1	1150	Основные средства	59	1317	1376
2	1100	Итого по разделу I	1 886 840	1317	1888157
3	1600	Баланс	2 950 798	1317	2 952 115
4	1370	Нераспределенная прибыль	(272 714)	1054	(271 660)
5	1300	Итого по разделу III	2 151 164	1054	2 152 218
6	1420	Отложенные налоговые обязательства	0	263	263
7	1400	Итого по разделу IV	746 355	263	746 618
8	1700	Баланс	2 950 798	1317	2 952 115

Генеральный директор
ООО «РКС Девелопмент»



М.В. Щербакова
«17» марта 2023 года