

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год ЗАО «РУССКОЕ ЗОЛОТО»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «РУССКОЕ ЗОЛОТО» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ЗАО «РУССКОЕ ЗОЛОТО» (ИНН 7702053775) зарегистрировано Московской регистрационной палатой 18 ноября 1993 года и действует на основании Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона Российской Федерации «Об акционерных обществах».

Юридический адрес Общества: 129090, город Москва, ул. Гиляровского, дом 4, строение 5.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- эксплуатация торгового комплекса ТК «Митинский радиорынок» с автостоянками;
- сдача имущества в аренду;
- предоставление услуг гостиницы.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 88 человек, в 2021 г. - 92 человека.

В соответствии с уставом ЗАО «РУССКОЕ ЗОЛОТО» высшим органом управления является Общее собрание акционеров (далее – «Собрание»). Совет директоров не образуется, его функции осуществляет Собрание.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом (Генеральным директором) и коллегиальным исполнительным органом (Правлением). Правление и Генеральный директор подотчетны собранию.

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор. Генеральный директор избирается собранием на неопределенный срок, если иной срок не указан в решении Собрания об избрании Генерального директора. Лицо, избранное на должность Генерального директора, может избираться на эту должность неограниченное число раз. К компетенции Генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Собрания и Правления. Генеральный директор организует выполнение решений Собрания и Правления.

Правление – коллегиальный исполнительный орган, в состав правления входят Генеральный директор (Богатова Е.Р.) и Президент (Таранцев А.П.). Заседания Правления проводятся по мере необходимости, определяемой его членами. Решения Правления принимаются без голосования путем консенсуса. Функции Председателя Правления осуществляет Генеральный директор, который организует проведение заседаний Правления.

Президент избирается Собранием. Лицо, избранное на должность Президента, может избираться на эту должность неограниченное число раз. К компетенции Президента относятся вопросы руководства деятельностью Общества, не отнесенные к компетенции Собрания, Правления и Генерального директора.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по способу ФИФО.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 №). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Управленческие расходы включаются в полном объеме в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг отчетного периода в качестве условно-постоянных и относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком

погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:¹ а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:² а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Изменение учетной политики

1) В связи с применением ФСБУ 25/2018 об аренде, ФСБУ 26/2020 по капвложениям, ФСБУ 6/2020 по основным средствам и ФСБУ 27/2021 о первичных документах в учетную политику Общества в 2022 году были внесены следующие изменения:

- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются *перспективно* (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Корректировок, связанных с началом применения ФСБУ 25/2018 об аренде, ФСБУ 26/2020 по капвложениям, ФСБУ 6/2020 по основным средствам и ФСБУ 27/2021 не было.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	24901	2895	4421
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	24901	2895	4421
Денежные эквиваленты	24901	2895	4421
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	24901	2895	4421

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал ЗАО «РУССКОЕ ЗОЛОТО» составляет 600 тыс. руб., который полностью оплачен денежными средствами. Уставный капитал состоит из 600 000 (шестисот тысяч) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) руб. каждая – размещенные акции. Акционерами являются Таранцев Александр Петрович (ИНН 503203351500) – 360 тыс. акций, Слепцова Людмила Петровна (ИНН500908456754) – 240 тыс. акций. Они же являются конечными бенефициарами. ЗАО «РУССКОЕ ЗОЛОТО» вправе разместить 1000 000 (один миллион) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (один) руб. каждая – объявленные акции.

Держателем реестра акционеров ЗАО «РУССКОЕ ЗОЛОТО» является регистратор (реестродержатель) – ООО «Реестр-РН» (место нахождения: 109028, г. Москва, Подкопаевский пер. д. 2/6, стр. 3-4, ИНН 7705397301, КПП 770501001, телефоны (495) 411-79-11, факс (495) 411-83-12

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

	31.12.2022 г.		31.12.2021 г.		31.12.2020 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	109 466	1 291 189	94 376	1 183 126	74653	1 277 502
Итого заемные средства	109 466	1 291 189	94 376	1 183 126	74653	1 277 502

Непогашенные кредиты на 31.12.2022 г. составили 1 400 655,1 тыс. руб., в т. ч.:

- кредитный договор №90-096/КЛ-17 с АО «Банк ДОМ.РФ» - 1 062 666,6 тыс. руб.;
- кредитный договор №90-272/КЛ-20 с АО «Банк ДОМ.РФ» - 220 190,6 тыс. руб.

- кредитный договор №90-042/КЛ-22 с АО «Банк ДОМ.РФ» - 117 797,9 тыс. руб.

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2022 году составила 158 078 тыс. руб., а в 2021 году – 151 603 тыс. руб.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99).

Выручка от продажи товаров, работ, услуг была получена на территории г. Москвы.

Выручка ЗАО «РУССКОЕ ЗОЛОТО» уменьшилась по сравнению с 2021 г. на 13 748 тыс. руб. и составила в 2022 г. 643 956 тыс. руб. (в 2021 г. -657 704 тыс. руб.)

В 2022 г. расходы по обычным видам деятельности составили 410498 тыс. руб., что на 32 329 тыс. руб. меньше, чем в 2021 г. (в 2021 г. -414 567тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в составе расходов составляет оплата труда – 136 400 тыс. руб. (33,2%) за 2022 г., 143 435 тыс. руб. (36,4%). В состав прочих расходов (раздел 6 табличных пояснений) включены расходы на коммунальные платежи в сумме 44 124,2 тыс. руб. за 2022г. и в сумме 44 233,5 тыс. руб. за 2021 г., расходы на аренду земли и помещений в сумме 32175 тыс. руб. за 2022 г. и в сумме 32 175 тыс. руб. за 2021 г., расходы на охрану и юридические услуги в сумме 60994,2 тыс. руб. за 2022 г. и в сумме 60 994,2 тыс. руб. за 2021 г., эксплуатационные расходы в сумме 43380 тыс. руб. за 2022 г. и в сумме 43 380 тыс. руб. за 2021 г.

Всего за 2022 год прибыль от продаж уменьшилась по сравнению с 2021 г. на 9 679 тыс. руб. и составила 233 458 тыс. руб. (в 2021 г. -243 137 тыс. руб.).

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021-2022 годов были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	47 346	47 367
Отчисления в оценочные резервы	3774	
Прочие	112	466
Итого прочие доходы	51232	47 833

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	158 078	151 603
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	623	595
Налоги и сборы	59 120	43 322
Отчисления в оценочные резервы	4 386	
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	185	92
Перечисление средств, связанных с членством в некоммерческих	1 967	2 079

организациях и с благотворительной деятельностью		
Прочие	158	275
Итого прочие расходы	224 517	197 966

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

На основании Решения Заместителя начальника ИФНС №2 по г. Москве Ханеева А. А. №71 от 30.12.2020 г. проведена выездная налоговая проверка ЗАО «РУССКОЕ ЗОЛОТО» за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2019 г. по всем налогам и сборам.

Сроки проведения проверки: дата начала проверки – 30.12.2020 г.; дата окончания проверки - 27.12.2021 г.

По результатам проведенной проверки 17.03.2022 г. ИФНС №2 по г. Москве (далее именуемой ИФНС или «налоговый орган») налогоплательщику (ЗАО «РУССКОЕ ЗОЛОТО») был вручен Акт налоговой проверки №7/43 от 28.02.2022 г. (далее именуемый Акт).

ЗАО «РУССКОЕ ЗОЛОТО» представило Возражения на Акт налоговой проверки.

По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки Возражений ЗАО «РУССКОЕ ЗОЛОТО» было принято Решение №35 от 02.09.2022 г. об отказе в привлечении к ответственности за налоговое правонарушение.

В соответствии с Решением №35:

1. Установлена недоимка по налогам в сумме 45 316 190 руб., в т.ч.:
 - 1.1. Налог на прибыль в сумме 23 693 597 руб.;
 - 1.2. Налог на добавленную стоимость в сумме 21 621 593 руб.
2. Начислены пени в сумме 27 481 739,59 руб.

Решение №35 не обжаловалось, вступило в силу 10.10.2022 г.

Сумма недоимки по налогам отнесена на расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала и отражена в отчете об изменениях капитала.

Сумма налоговых санкций отражена в Отчете о финансовых результатах.

Показатель	2022 г.	2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	60 173	93 004
Условный расход	12 035	18 601
Текущий налог на прибыль	(24 043)	(18 342)
Отложенный налог на прибыль	10 040	(1 240)
Прочее (Налоговые санкции, уплаченные Обществом)	(29 282)	
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	120 216	91 711
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	24 043	18 342

14. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Разводненная прибыль на акцию в бухгалтерской отчетности не отражается, так как ЗАО «РУССКОЕ ЗОЛОТО» не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров.

	2022 г.	2021 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	600	600
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	28	122

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

К операциям со связанными сторонами относятся операции по выданным займам Таранцеву Александру Петровичу. Начислено процентов по договорам предоставленных займов

47 346 тыс. руб., остаток задолженности 510 685,4 тыс. руб., в 2022 г. погашения ранее выданных займов нет.

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	93 790,8	97 668,2
Долгосрочные вознаграждения	0	0

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Обеспечения выданные

Обеспечения обязательств, выданные на 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022 г., составили 1 466 824 тыс. руб. (договоры ипотеки (залоге недвижимости), договор последующей ипотеки, заключенные в целях надлежащего исполнения обязательств по кредитным договорам с АО «Банк ДОМ.РФ»

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками после 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным.

В сложившихся условиях руководство считает, что 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, руководство оценивает, что данные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководитель _____



(подпись)

Богатова Е.Р.

(расшифровка подписи)

«06» марта 2023 г.