

Общество с ограниченной ответственностью
«РЕНДЕР»

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Раздел 1. Общие сведения о деятельности фирмы

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РЕНДЕР»

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

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

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

Сведения об учредителях Общества:

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

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

Среднесписочная численность работающих: 79 человек.

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

В течение 2023 года ООО «РЕНДЕР» осуществляло следующие основные виды деятельности:

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

В 2023 г. общество применяет общий режим налогообложения и относится к малым предприятиям.

ООО «РЕНДЕР» имеет следующие обособленные подразделения:

1. в Свердловской области
 - Административное здание на Халтурина 67 , г.Екатеринбург. Используется для размещения сотрудников ООО «РЕНДЕР». Выручка по обособленному подразделению отсутствует.
 - Имущественный комплекс по ул. Минометчиков 11а, г.Екатеринбург. Используется в деятельности по сдаче имущества в аренду. Выручка составляет 0,5% от общей выручки.
 - Теплопункт на Толедова 43, г.Екатеринбург. Используется для размещения сотрудников ООО «РЕНДЕР». Выручка по обособленному подразделению отсутствует.
 - Территория на Минометчиков, расположенное по адресу Минометчиков 1, г.Екатеринбург. . Используется в деятельности по сдаче имущества в аренду. Выручка составляет 0,5% от общей выручки
 - Имущественный комплекс «Черемша», г.Первоуральск, д. Черемша. Используется в деятельности по сдаче имущества в аренду.
Выручка составляет менее 0,5% от общей выручки
 - Охотхозяйство п. Староуткинск, Шалинский р-н, пгт. Староуткинск. Используется в деятельности по сдаче имущества в аренду. Выручка составляет менее 0,5 % от общей выручки.
 - Автостоянка на Димитрова, г.Екатеринбург, ул. Димитрова в 160 метрах на С-В от №120. Используется для оказания платных услуг. Выручка составляет менее 0,5 % от общей выручки.

2. в Тюменской области:

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

Раздел 2. Сведения об учетной политике

Основа составления бухгалтерской отчетности

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

Общие положения

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

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

Принятый общий уровень существенности — 2% от актива баланса.

Учет основных средств

Требования стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяются в отношении объектов основных средств, которые отвечают характеристикам основных средств, но имеют стоимость ниже 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию. Контроль наличия и движения объектов, которые отвечают характеристикам основных средств, но имеют стоимость не более 100 000 рублей, осуществляется посредством применения забалансовых счетов.

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

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

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

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

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

Учет капитальных вложений

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

Учет нематериальных активов

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

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

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

Организация не производит переоценку находящихся на ее балансе нематериальных активов.

Учет запасов

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

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

Оценка после признания запасов производится ежегодно перед составлением годовой отчетности.

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

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

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

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

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

Учет доходов

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

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

Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине

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

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

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

Учет финансовых вложений

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

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

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

Учет оценочных обязательств

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

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

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Долгосрочная задолженность в состав краткосрочной не переводится.

Учет налога на прибыль

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

Информация по прекращаемой деятельности

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

Учет по договорам аренды

Обязательство по аренде оценивается в общем порядке.

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

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

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

Срок полезного использования ППА определяется из срока действия договора аренды.

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

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

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. В случае, указанном в подпункте «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, указанных в подпунктах «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды по перечню договоров и предметов аренды. При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

Раздел 3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Все числовые показатели представлены в тыс. рублей.

1. Пояснения по строке 1110 «Нематериальные активы».

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

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

С 2024 года ООО «РЕНДЕР» применяет ФСБУ 14 «Нематериальные активы»

2. Пояснения по строке 1150 «Основные средства»

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

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

Существенных затрат на капитальные ремонты ОС, которые подлежат включению в стоимость ОС, в 2023 году не производилось.

Раскрытие информации в соответствии с п.45 ФСБУ6/2020 «Основные средства»

- по пункту а), б): информация о балансовой стоимости инвестиционной недвижимости и прочих основных средств по группам представлена в Приложении к пояснениям в Таблице 2 «Наличие и движение основных средств».

- по пункту в): на 31.12.2023г. балансовая стоимость не амортизируемых основных средств (земельные участки) составляет 152 696 тыс.руб., амортизируемых основных средств в организации – 4 185 684 тыс.руб.

- по пункту г): в 2023 году произошло выбытие основных средств в результате списания. Первоначальная стоимость выбывших ОС 132 тыс.руб., накопленная амортизация 132 тыс.руб., Результат от выбытия (прибыль) 0 руб.

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

- по пункту ж), з): Основных средств, имеющих признаки обесценения в 2023 году не обнаружено.

- по пункту и): Основные средства, пригодные для использования, но не используемые в деятельности организации в 2023 году отсутствуют.

- по пункту к): Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование (аренда) на 31.12.2023 г. составляет 4 060 116 тыс.руб.

- по пункту л): стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, на 31.12.2023 г. составляет 1 013 194 тыс. рублей. Залог по договору ипотеки № 22 от 27.02.2023г, №23 от 27.02.2023г. включает следующие основные средства:

-2-уровневая автопарковка ТЦ Карнавал стоимостью 22 314 тыс. руб.

-Здание ТЦ Карнавал стоимостью 514 922 тыс. руб.

-Трансформаторная подстанция стоимостью 4 506 тыс. руб.

-Торговый центр ОБИ стоимостью 344 224 тыс. руб.

-Земельный участок по Халтурина 53 стоимостью 55 325 тыс. руб.

-Земельный участок по Халтурина 55 стоимостью 71 903 тыс. руб.

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

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

1) срок полезного использования - ожидаемый период эксплуатации ОС;

Принятые сроки полезного использования основных средств

Группа основных средств	Принятый срок полезного использования (месяцев)
Производственные здания	181-361
Сооружения и передаточные устройства	61-361
Транспортные средства	61-85

Производств.и хозяйственный инвентарь	25-121
Машины и оборудование	13-361
Инвестиционная недвижимость	181-361

31.12.2023г. сроки полезного использования ОС пересмотрены, исходя из их фактического использования и намерений организации. Изменение срока полезного использования не превысило максимально возможного срока внутри группы, принятых ранее.

2) ликвидационную стоимость - сумма, которую получили бы на текущий момент от выбытия объекта, за вычетом ожидаемых затрат на выбытие. В соответствии с Учетной политикой сумма считается существенной, если она превышает 2% от балансовой стоимости всех основных средств на 31 декабря предыдущего года. В 2023 году, при тестировании, не обнаружено основных средств, по которым необходимо было учесть ликвидационную стоимость, отличную от нулевой.(ожидаемая к поступлению сумма не могла быть определена или не являлась существенной).

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

- по пункту о): суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов ОС, предоставленных организации другими лицами, за 2023 год отсутствуют.

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

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют (п.47).

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

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате реконструкции	4 518	16 448

Помимо амортизации, учитываемой на счете 02, организация начисляет износ на забалансовом счете 010 по жилищному фонду - квартирам, принятым на учет до 01.01.2006г. Сумма начисленного износа на 01.01.2024г. составляет 25 579 тыс. рублей.

В 2023 году не было ремонтов, которые учитываются в составе основных средств.

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

Расшифровка балансовой стоимости незавершенных капитальных вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период (+)	принято к учету ОС (-)	
Капитальн.вложения, в инвест. недвиж-ть	за 2023г.	2 374 301	647 169	2 851 411	170 029
	за 2022г.	1 627 046	747 255	-	2 374 301

Капитальн.вложения, в отличные от инвест. недвиж-ти - всего	за 2023г.	76 991	100 735	168 021	9 705
	за 2022г.	62 283	101 087	86 379	76 991

В 2023 году выбытия капитальных вложений не было. Капитальные вложения, имеющие признаки обесценения не обнаружены. Авансы, в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2023 г. составляют 39 357 тыс. рублей.

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

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

1. Учет как арендодатель

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

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

Аренда, по которой ООО «РЕНДЕР» в 2023 году являлось арендодателем и арендатором, признана Обществом операционной в соответствии с признаками, указанными в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее - Стандарт), поэтому в качестве арендодателя организация не применяла бухгалтерский учет аренды.

2. Учет в качестве арендатора.

Стандарт был применен к договорам аренды, заключенным до 01 января 2022 года. В течение 2023 года договоры аренды не заключались.

При определении величины обязательства по аренде, сроки аренды установлены исходя из планируемых сроков использования объектов аренды с применением допущения непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

Для осуществления деятельности по сдаче в аренду имущества, ООО РЕНДЕР были заключены следующие договоры:

- Договор аренды земельного участка с размещением дома охотника № 17-А3 от 05.12.2013г. с Администрацией ГО Староуткинск.
- Договор аренды земельного участка, здания и имущества сельскохозяйственного рынка № 02-07/19 от 02.07.2019г. с ООО «ВЕРТ-ИНВЕСТ»
- Договор аренды земельного участка № 23/30 от 01.10.2023г. с ООО «Корлофф».
- Договор аренды земельного участка № 12-23/88 от 01.09.2023г. с ООО «Производственная компания «ЭПОС».

Договор аренды земельного участка № Т-306 от 03.07.2018г. с Администрацией г.Екатеринбурга заключен для управленческой деятельности для размещения административного здания.

Договор аренды каркаса теплопункта № 114/16 ТЭЦ от 01.08.2016г. с ООО «Уралметпром» заключен для обеспечения теплоснабжения зданий, сдаваемых в аренду.

По договорам аренды с ООО «Корлофф» и ООО «ЭПОС» переменная составляющая арендной платы определяется в размере платежей за электроэнергию и не учитывается при оценке задолженности.

ООО «РЕНДЕР» не имеет договоров аренды, содержащих ограничения пользования объектами.

Ликвидационная стоимость объектов ППА определена, как нулевая в соответствии с пп. 31 в ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В качестве арендатора ООО «Рендер» в 2023 году признаны обязательства по аренде. Сумма будущих арендных платежей за весь срок аренды составила 160 041 тыс. руб. Сумма процентов по арендным обязательствам признана в размере 115 938 тыс. руб.

По договору аренды земельного участка № Т-306 от 03.07.2018г. с Администрацией г.Екатеринбурга в 2023 году было пересмотрено право пользования активом и обязательство по аренде на сумму 1080 тыс. руб. из-за изменения арендной платы в сторону увеличения.

Обществом применено право признания равенства права пользования активом и обязательства по аренде на дату перехода на Стандарт (Рекомендации БМЦ Р-97/2018-КпР).

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

Порядок расчета процентной ставки установлен Учетной политикой. Применяемая процентная ставка рассчитывается как произведение ключевой ставки ЦБ РФ на дату дисконтирования и коэффициента 1,5. Для расчета приведенной стоимости арендных обязательств была применена ставка 12,75% (ключевая ставка на 01.01.2022г — 8,5%, плюс ставка за риск 4,25%).

В 2023 году в договорах аренды ООО «Рендер» отсутствовали условия о потенциальных денежных потоках до даты предоставления предмета аренды. Переменные платежи в виде коммунальных расходов не учитывались в расчете дисконтированной суммы обязательств по аренде (письмо ЦБ РФ от 11.04.2019 № 17-1-2-6/324)

Затраты, связанные с улучшением предмета аренды, организацией не производились.

Заключенные Обществом договоры аренды не предусматривают ограничения использования предметов аренды.

Сведения о признанном ППА (в тыс. руб.)

Группа ППА	Первоначальная оценка	Проценты	НДС	Приведенная стоимость
Земельные участки	139 589	107 654		31 935
Здания и сооружения	20 452	8 284	2 507	9 661
ИТОГО	160 041	115 938	2 507	41 596

3. Пояснения по строке 1170 «Финансовые вложения»

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

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

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

Наименование показателя	Период	Числится на начало периода	Изменение за период		Числится на конец периода
			Поступление в результате хозяйств. операции	Выбыло в результате погашения	
Долгосрочные финансовые вложения- всего	за 2023 г.	10 843	-	-	10 843
	за 2022 г.	12 343	-	1 500	10 843
в том числе:					
Паи и акции	за 2023 г.	10843		-	10843
	за 2022 г.	10843		-	10843

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2023 году не создавался, т.к. финансовых вложений, имеющих признаки обесценения обнаружено не было.

4.1. Пояснения по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»

В 2023 году ООО «РЕНДЕР» является плательщиком налога на прибыль и применяет ПБУ 18/02 «Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

В отложенные налоговые активы (ОНА) входят временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль.

Признание ОНА в 2023 году в размере -) 37 112 тыс.руб. связано :

- по статье «Оценочные обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков работников организации в 2024 г.» разница в размере – (4 104) тыс.руб.

Сумма ОНА составила -(684) тыс. руб.

- по статье «Оценочные обязательства в связи с обесценением МПЗ – 23 010 тыс. руб.

Сумма ОНА составила 4 602 тыс. руб.

- по статье «Убыток в налоговом учете» – 169 468 тыс.руб.

Сумма ОНА составила -33 894 тыс. руб.

Признание ОНО в 2023 году в размере 39 208 тыс. руб.

-по статье Амортизационная премия разница 6 114 тыс. руб.

Сумма ОНО составила 1 223 тыс. руб.

-по статье «Амортизация ОС и ППА» разница составила -(13 095) тыс. руб.

Сумма ОНО равна -(2 619) тыс. руб.

В соответствии с п.19 ПБУ 18/02 в бухгалтерском балансе на 31.12.2023г. отражена сальдированная сумма налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по стр. 1180 в сумме 77 177 тыс. рублей.

5.1. Пояснения по строке 1210 «Запасы»

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

В 2023 году создан резерв под снижение стоимости запасов для МПЗ, рыночная стоимость которых ниже себестоимости в сумме 27 771 тыс. рублей.

В 2023 году Обществом не приобретались запасы на условиях отсрочки, рассрочки свыше 12 месяцев.

Сумма авансов, уплаченных в связи с приобретением запасов, на 31.12.2023г. составляет 298 тыс. рублей. Данная сумма отражена в составе Дебиторской задолженности.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав на 31.12.2023г. у ООО «РЕНДЕР» отсутствуют.

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

6.1. Пояснения по строке 1230 «Дебиторская задолженность»

В учете к долгосрочной дебиторской задолженности относится задолженность операционной аренде (118 491 тыс. руб.) со сроком более 12 месяцев. Остальная задолженность со сроком менее 12 месяцев - краткосрочная.

Согласно критериям, утвержденным в Учетной политике, по итогам 2023 года по основной деятельности ООО «РЕНДЕР» созданы резервы по сомнительным долгам в отношении сомнительной задолженности по покупателям и заказчикам.

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

Сумма просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2023 года составляет 3 385 тыс. руб.

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

Наименование показателя	Период	Числится на начало периода	Изменение за период		Числится на конец периода
			Поступление в результате хозяйств. операции	Выбыло в результате погашения	
Дебиторская задолженность- всего	за 2023 г.	341 320	2 240 267	2 406 054	175 533
	за 2022 г.	629 120	1 165 458	1 453 258	341 320
в том числе:					
Долгосрочная всего	за 2023 г.	216 375	15 490	113 374	118 491
	за 2022 г.	539 627	2 099	325 351	216 375

- В т.ч. по выданным беспроцентным займам	за 2023 г.	102 485	-	102 485	0
	за 2022 г.	280 265	30	177 810	102 485
- по расчетам с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	0	-	-	0
	за 2022 г.	140 844		140 844	0
- расчеты по операционной аренде	за 2023 г.	113 890	15 490	10 889	118 491
	за 2022 г.	118 518	2 069	6 697	113 890
Краткосрочная всего	за 2023 г.	124 945	2 224 777	2 292 680	57 042
	за 2022 г.	89 493	1 163 359	1 127 907	124 945
- В т.ч. по расчетам с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	38 744	1 229 372	1 236 905	31 211
	за 2022 г.	25 388	600 384	587 028	38 744
- авансы выданные	за 2023 г.	23 407	183 433	188 480	18 360
	за 2022 г.	20 077	217 664	214 334	23 407
- переплата по налогам и взносам во внебюдж.фонды	за 2023 г.	60 410	733 507	793 860	57
	за 2022 г.	41 136	343 625	324 351	60 410
- прочая	за 2023 г.	2 384	78 465	73 435	7 414
	за 2022 г.	2 892	1 686	2 194	2 384

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

Наименование показателя	Период	Стоимость на начало периода	Изменение за период		Стоимость на конец периода
			Доначислен резерв	Списано за счет резерва	
Резерв по сомнительным долгам - всего	за 2023 г.	8 457	638	(5 710)	3 385
	за 2022 г.	5 804	2 994	(340)	8 457
в том числе:					
Задолженность покупателей и заказчиков	за 2023 г.	6 086	305	(5 710)	681
	за 2022 г.	5 804	623	(340)	6 086
в том числе:					
Авансы поставщику	за 2023 г.	2 371	333	-	2 704
	за 2022 г.	-	2 371	-	2 371

7.1. Пояснения по строке 1250 «Денежные средства»

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

Сумма средств, находящихся на краткосрочном депозите составляет 35 137 тыс. рублей.

8.1. Пояснения по строке 1370 «Нераспределенная прибыль»

Нераспределенная прибыль на 31.12.2022 равна 3 238 881 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль на конец 2023 года составила 3 031 637 тыс.руб. Уменьшение произошло в результате полученной в отчетном периоде чистой прибыли в сумме 2 831 тыс.руб. и распределения дивидендов из прибыли прошлых лет в сумме 210 075 тыс.рублей. Получатели дивидендов – физические лица –резиденты РФ.

9.1. Пояснения по строке 1410 «Заемные средства»

Для строительства объекта «Многофункциональный торгово-выставочный комплекс с автосалоном, гостиницей, рестораном и офисными помещениями» был получен кредит в банке. Также по этой строке отражены полученные займы. Все кредиты и займы долгосрочные.

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

Наименование	Период	Остаток на начало	Получено	Возвращено	Остаток на конец
Кредит	2023г.	1 200 000	413 220	218 395	1 394 825
	2022г.	638 895	591 105	30 000	1 200 000
Проценты по кредиту	2023г.	2 889	124 815	123 294	4 410
	2022г.	1 311	78 019	76 441	2 889
Займы б/п	2023г.	41 830	142 200	64 830	119 200
	2022г.	64 480	-	22 650	41 830

Сроки погашения заемных средств в соответствии с договорами

Наименование	Сумма	Срок погашения
Кредит по дог. С54810/05	810 000	20.11.2024
Кредит по дог.С60991/06	171 605	31.03.2027
Кредит по дог.С62620/07	413 220	06.12.2032
Займы	119 200	31.12.2026
ИТОГО	1 514 025	

10.1. Пояснения по строке 1450 «Прочие обязательства»

По строке 1450 отражены обязательства по аренде в сумме 160 088 тыс. руб. в соответствии с ФСБУ 25/2018.

11.1. Пояснения по строке 1510 «Заемные средства»

По строке 1510 отражена задолженность по начисленным процентам за пользование кредитными средствами в сумме 4 410 тыс. рублей. Срок погашения задолженности до 28.01.2024г.

Проценты по кредиту начисляются на последнее число каждого месяца и отражались в составе внеоборотных активов до момента ввода в эксплуатацию. После ввода в эксплуатацию основного средства проценты по кредиту отражаются в прочих расходах. Сумма процентов по кредиту, включенная в стоимость инвестиционного актива за 2023 год, составила 32 997 тыс. рублей.

Сумма процентов по кредиту, включаемых в прочие расходы, за 2023 год составила 91 819 тыс. рублей.

12.1. Пояснения по строке 1520 «Кредиторская задолженность»

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

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражена за минусом НДС.

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

Наименование показателя	Период	Числится на начало периода	Изменение за период		Числится на конец периода
			Поступление в результате хозяйств. операции	Выбыло в результате погашения	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	82 992	2 500 616	2 562 733	145 109
	за 2022 г.	79 345	1 905 807	1 902 160	82 992
- в т. ч. по расчетам с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	25 864	1 229 371	1 287 971	84 464
	за 2022 г.	27 934	1 210 228	1 212 298	25 864
-авансы полученные	за 2023 г.	38 755	472 599	472 510	38 666
	за 2022 г.	38 649	427 969	427 863	38 755
расчеты по налогам и и взносам	за 2023 г.	17 638	452 967	456 723	21 394
	за 2022 г.	12 074	87 392	81 828	17 638
Задолженность перед персоналом	за 2023 г.	3	108 638	108 635	-
	за 2022 г.	-	98 280	98 277	3
Задолженность перед учредителями	за 2023 г.	-	210 075	210 075	-
	за 2022 г.	-	62 400	62 400	-
- прочая	за 2023 г.	732	26 966	26 819	585
	за 2022 г.	688	19 538	19 494	732

13.1.Строка 1540 «Оценочные обязательства».

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

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" в бухгалтерском учете сформировано оценочное обязательство, связанное с предстоящей оплатой отпусков работников в 2024 году в сумме 6 753 тыс. руб.

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

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

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

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

Наименование показателя	Период	Размер на начало периода	Изменение за период			Размер на конец периода
			Признан резерв	Списан в счет затрат	Списан в связи с избыточностью	
Оценочные обязательства	за 2023 г.	10 473	6 753	9 340	833	7 053
	за 2022 г.	9 193	10 173	8 006	887	10 473
в том числе:						
Резерв по ежегодным отпускам	за 2023 г.	10 173	6 753	10 173	833	6 753
	за 2022 г.	8 893	10 173	8 006	887	10 173
Резерв для ликвидации аварий	за 2023 г.	300	0	0	0	300
	за 2022 г.	300	0	0	0	300

Раздел 4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

2.1. Пояснения по стр.2110 «Выручка»

Выручка от услуг по предоставлению имущества в аренду за 2023 год составляет 542 372 тыс. рублей, выручка за 2022г. составляет 498 812 тыс. рублей.

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

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

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

Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
Материальные затраты	14 009	14 672
Затраты на оплату труда	106 592	99 262
Отчисления на соц. нужды	18 605	18 426
Амортизация	132 753	89 717
Прочие затраты	345 950	334 442
Себестоимость проданных товаров		10 939
Итого по элементам затрат	617 909	567 458

2.3.К доходам от участия в других организациях по строке 2310 отнесены дивиденды, полученные от участия в ЗАО «Таганский ряд», учитываемые на счете 91.01.Прочие доходы.

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

Наименование дохода	За 2023	За 2022.
Дивиденды полученные от организации с долей участия более 50%	144 500	34 000
Итого	144 500	34 000

2.4. Пояснения по строке 2320 «Проценты к получению»

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

2.5. По строке 2330 «Проценты к уплате» отражены следующие суммы:

- сумма процентов по обязательству по аренде согласно ФСБУ 25/2018, учитываемых на счете 91.02. «Прочие доходы» -5 041 тыс. руб.
- сумма начисленных процентов за пользование кредитными средствами, учитываемых на счете 91.02 «Прочие доходы». – 91 819 тыс. руб.

2.6. Пояснения по строке 2340 «Прочие доходы»

В состав прочих доходов входят суммы, учитываемые на счете 91.01. Официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ на 01.01.2024 составляет
за 1 доллар – 89,6883
за 1 евро – 99,1919
за 1 китайский юань –12,5762

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

Вид доходов	2023 год	2022 год
Доходы от продажи имущества	190 648	5 366
Возмещение ущерба и госпошлины	935	-
Списанная кредиторская задолженность	609	91
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	2 572	4 810
Прибыли и убытки прошлых лет	-	31 266
Прочее	4 705	6 555
Штрафы и пени	598	340
Резервы по МПЗ	1 229	13
Резерв на оплату отпусков	833	887
Доходы от реализации права требования	1 717	
ИТОГО	203 846	49 328

2.7. Пояснения по строке 2350 «Прочие расходы»

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

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

Вид расходов	2023 год	2022 год
Благотворительность	840	1 840
Содержание законсервированного имущества	1 560	1 560
Услуги банка	480	329
Убыток от покупки-продажи валюты	14	34
Курсовые разницы по операциям с валютой	289	1 357
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	3 096	4 010
Прибыли и убытки прошлых лет	-	2 182
Резерв по сомнительным долгам	633	2 994
Остаточная стоимость реализованного имущества и права требования	190 515	3 710
Резерв по МПЗ	24 239	4 724
Прочие расходы	2 789	2 588
ИТОГО	224 455	25 328

2.8. Пояснения по строке 2410 «Налог на прибыль»

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль

Наименование расхода	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы		
Оценочные обязательства	19 590	3 918
Убыток	169 468	33 894
ИТОГО ВВР	189 058	37 112
Налогооблагаемые временные разницы		
Амортизация ОС и НМА	-13 095	-2 619
Амортизационная премия	6 114	1 223
ИТОГО НВР	-6 980	-1 396
ИТОГО временных разниц	-196 038	- 39 208

Информация по взаимосвязи между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения

Наименование показателя	Сумма	Пояснение
Прибыль(убыток) до налогообложения	-36 377	Стр.2300
Отложенный налог на прибыль	39 208	Стр.2412
Текущий налог на прибыль (20%)	0	
ИТОГО Чистая прибыль	2 831	Стр.2400

Раздел 5. Прочая информация

1.Информация о событиях после отчетной даты:

В период после отчетной даты осуществляется процедура реорганизации путем присоединения к ООО «РЕНДЕР» ООО «Судокомплект»

Сведения об ООО «Судокомплект» : 620050 Свердловская область, г.Екатеринбург, ул. Минометчиков 7а, ИНН 6659117080

Основание реорганизации:

решение общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью «РЕНДЕР» от 20.12.2023г. (протокол № 5). На собрании присутствовали 100% участников Общества. Решение принято единогласно.

Также, на собрании утвержден Договор о присоединении Общества с ограниченной ответственностью «Судокомплект» к обществу с ограниченной ответственностью «РЕНДЕР». Полномочия по представлению в регистрирующий орган сообщения о начале процедуры реорганизации от имени ООО «РЕНДЕР» и от имени ООО «Судокомплект», а также по опубликованию в СМИ уведомлений о реорганизации, предоставлены ООО «РЕНДЕР». Принято решение, что ООО «РЕНДЕР» дважды с периодичностью один раз в

месяц помещает в СМИ (журнал «Вестник государственной регистрации») уведомления о реорганизации от имени ООО «РЕНДЕР» и от имени присоединяемого к нему ООО «Судокомплект».

Реорганизация начата 26.12.2023г.

Завершение процедуры реорганизации планируется в срок до 31 мая 2024 года.

В соответствии с договором о присоединении активы и обязательства ООО «Судокомплект» передаются ООО «Рендер» по балансовой стоимости. Предполагаемая дата составления передаточного акта - 31 мая 2024г.

В соответствии с договором о присоединении уставные капиталы организаций не суммируются.

Сумма расходов на реорганизацию на момент составления настоящих пояснений составила 16 тыс. руб. Общую сумму расходов определить на дату составления пояснений невозможно.

В результате реорганизации увеличатся активы и обязательства ООО «РЕНДЕР», полученные в порядке правопреемства от ООО «Судокомплект». Реорганизация окажет положительное влияние на финансовое состояние ООО «РЕНДЕР», т.к. активы ООО «Судокомплект» являются высоколиквидными и приносят существенный доход. Увеличатся объемы реализации, прибыль. Присоединение ООО «Судокомплект» к ООО «РЕНДЕР» позволит погасить текущие убытки и регулярно получать прибыль от осуществления деятельности.

Полученные от ООО «Судокомплект» обязательства перед кредиторами не ухудшат финансовое состояние ООО «РЕНДЕР», т.к. они являются краткосрочными и связаны с операционной деятельностью. Дебиторская задолженность, полученная от ООО «Судокомплект» будет погашена с высокой вероятностью полностью и своевременно.

Оценить влияние реорганизации на финансовое положение ООО «РЕНДЕР» в денежном выражении не представляется возможным

2. Информация о непрерывности деятельности

ООО «РЕНДЕР» в 2023 году не прекращало свои виды предпринимательской деятельности. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с допущением непрерывности деятельности.

В организации имеются неблагоприятные основные финансовые показатели, вызывающие существенную неопределенность в способности ООО «РЕНДЕР» непрерывно осуществлять деятельность в обозримом будущем.

- 1) Наличие существенной задолженности по кредиту в размере 1 394 825 тыс. руб.
- 2) Наличие значительного убытка от осуществления операционной деятельности в размере 75 537 тыс. руб.

Тем не менее, руководство организации считает, что риски нарушения принципа непрерывности деятельности минимальны, и ООО «Рендер» продолжит осуществление деятельности в обозримом будущем.

Кредитные средства были привлечены для финансирования строительства крупного инвестиционного объекта – Многофункционального торгово-выставочного комплекса с гостиницей, автосалоном, рестораном и офисными помещениями. Строительство было закончено в 2023 году, объект начал

эксплуатироваться и приносить доход. Согласно бизнес-плану, с учетом высокой деловой активности в г. Екатеринбурге, окупаемость объекта с учетом возврата кредитных средств, составит 10 лет. Срок возврата кредита – 06.12.2032г.

Таким образом, способность возврата кредитных средств в срок оценивается как высокая.

Кроме того, созданный объект увеличит стоимость активов предприятия.

ООО «РЕНДЕР» не имеет просроченных обязательств перед кредиторами, продолжает распределять и выплачивать дивиденды.

Организация не снижает и не планирует снижать объемов осуществляемой деятельности. Показателем устойчивости организации явилось сохранение численности сотрудников в условиях ограничений, связанных с пандемией COVID-19», а также достаточно быстрое восстановление допандемийного уровня показателей финансово – хозяйственной деятельности.

ООО «РЕНДЕР» является участником российских организаций, успешно осуществляющих деятельность на рынке коммерческой недвижимости г.Екатеринбурга и имеющих высокие финансовые показатели: ЗАО «Таганский ряд», ООО «Верт-Инвест». В случае необходимости, эти организации готовы оказать ООО «РЕНДЕР» финансовую поддержку.

Чистые активы ООО «РЕНДЕР» на протяжении последних 3-х лет имеют положительное значение.

26.12.2023г. начата процедура реорганизации путем присоединения ООО «Судоконкомплект» к ООО «РЕНДЕР» (подробная информация содержится в разделе «СПОД»). Присоединение значительно увеличит активы ООО «РЕНДЕР», а также поступления от осуществления операционной деятельности, что позволит организации осуществлять безубыточную деятельность в обозримом будущем.

3.Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008г. № 48н, связанными сторонами признаются физические и юридические лица, способные оказать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказать влияние. А также, если организация и юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

1. Группа «Зависимые хозяйственные общества»

ООО «Верт-Инвест»

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

Вид операции	Объем, тыс.руб	Стоимостные показатели по	Сроки завершения расчетов

		незавершенным на конец отчетного периода операциям	
Получение имущества в аренду имущества	5 400,0	0	расчеты завершены
Сдача в аренду имущества	45	0	расчеты завершены
Покупка услуг	639	131	31.01.2024
Возврат займов	102 400	0	расчеты завершены
Получение займов	82 200	82 200	31.12.2026

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

2. Группа «Дочерние хозяйственные общества»

ЗАО «Таганский ряд»

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

Вид операции	Объем, тыс.руб	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	Сроки завершения расчетов
Получены дивиденды	144 500	0	расчеты завершены
Перепредъявление комм.услуг	112,5	17,3	31.01.2024

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

ООО «Судокомплект»

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

Вид операции	Объем, тыс.руб	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного	Сроки завершения расчетов

		периода операциям	
Продажа услуг	48	4	31.01.2024
Покупка услуг	942,8	70,1	31.01.2024
Возврат займов	64 830	0	Расчеты завершены
Получение займов	60 000	37 000	31.12.2026

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

3. Группа «Основной управленческий персонал организации»

Никифоров Анатолий Владимирович

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

Вознаграждение, начисленное Никифорову А.В. за 2023 год (за исключением выплат по итогу 2022г.) составило 8 289,5 тыс.руб.

Начисленная сумма страховых взносов 1 280,7 тыс.руб.

Конечной контролирующей стороной (бенефициарным владельцем) Общества на 31.12.2023г. и на дату утверждения бухгалтерской отчетности является Никифоров Анатолий Владимирович, гражданство РФ, 16.11.1964 г.р., место рождения г.Шумерля Чувашская АССР.

6. Информация о поручительствах.

ООО «РЕНДЕР» в 2023 году не являлся поручителем.

7. Информация об условных активах и обязательствах

У ООО «РЕНДЕР» в 2023 г. отсутствуют условные активы и обязательства.

Директор

М.П.



(Handwritten signature in blue ink)

Никифоров А.В.

Приложения к пояснительной записке

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

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменение за период			На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
Нематериальные активы и приобретенные НМА	за 2023 г.	6 959	3 784	3 174	1 621		508	8 580	4 292	4 288
	за 2022 г.	4616	3236	1380	2 343		548	6 959	3 784	3 174
в том числе:										
Прочие НМА	за 2023 г.	6 672	3 518	3 153	1 621		503	8 293	4 022	4 271
	за 2022 г.	4329	2975	1353	2 343		543	6 672	3 518	3 153
Исключительное право на товарный знак	за 2023 г.	287	266	21			5	287	270	17
	за 2022 г.	287	261	27			5	287	266	21

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	2 326 938	(774 032)	2 957 075	(132)	132	(132 245)	-	-	-	5 283 881	(906 144)	
	5210	за 2022г.	2 316 653	(721 029)	20 561	(10 276)	34 262	(87 264)	-	-	-	2 326 938	(774 032)	
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2023г.	25 685	(15 202)	7 085	-	-	(2 652)	-	-	-	32 770	(17 854)	
	5211	за 2022г.	25 685	(12 619)	-	-	-	(2 657)	-	-	-	25 685	(15 202)	
	5202	за 2023г.	16 139	(12 995)	-	-	-	(671)	-	-	-	16 139	(13 666)	
	5212	за 2022г.	21 754	(14 533)	1 184	(6 799)	4 400	(2 862)	-	-	-	16 139	(12 995)	
	5203	за 2023г.	13 738	(7 650)	492	-	-	(1 038)	-	-	-	14 230	(8 688)	
Сооружения	5213	за 2022г.	13 738	(7 336)	1 463	-	-	(1 084)	-	-	-	13 738	(7 650)	
	5204	за 2023г.	121 589	(40 121)	-	-	-	(5 482)	-	-	-	123 051	(45 603)	
Здания	5214	за 2022г.	121 589	(60 689)	-	-	25 155	(4 587)	-	-	-	121 589	(40 121)	
	5205	за 2023г.	967	(587)	-	-	-	(88)	-	-	-	967	(674)	
Офисное оборудование	5215	за 2022г.	967	(562)	-	-	-	(77)	-	-	-	967	(587)	
	5206	за 2023г.	5 382	(3 756)	908	-	-	(491)	-	-	-	6 291	(4 246)	
Другие виды основных средств	5216	за 2022г.	5 382	(3 302)	-	-	-	(454)	-	-	-	5 382	(3 756)	
	5207	за 2023г.	42 001	(17 720)	94 626	(132)	132	(10 042)	-	-	-	136 494	(27 630)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5217	за 2022г.	42 277	(17 940)	2 082	(2 358)	409	(4 110)	-	-	-	42 001	(17 720)	
	5208	за 2023г.	174 316	(1 845)	-	-	-	(5 799)	-	-	-	184 232	(7 643)	
Земельные участки в т.ч. аренда ЗУ	5218	за 2022г.	174 484	-	308	(368)	59	(1 904)	-	-	-	174 316	(1 845)	
	5220	за 2023г.	1 927 121	(674 157)	2 827 122	-	-	(105 982)	-	-	-	4 754 243	(780 139)	
Инвестиционная недвижимость	5230	за 2022г.	1 910 776	(604 048)	16 987	(643)	2 484	(72 594)	-	-	-	1 927 121	(674 157)	
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Группа Земельные участки включает ППА в сумме 47 000 тыс. руб. и амортизацию ППА в сумме 7 643 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2023г.

Таблица 2.2

Прочее использование основных средств, тыс. руб.

	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Наименование показателя		
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (сч.001)	8 845	9 345
Стоимость основных средств, переданных в аренду	4 060 116	1 236 643

