

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Рентпроект» за 2023 год

I. Общие сведения

1.1 Полное фирменное наименование

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Рентпроект».
Сокращенное фирменное наименование: ООО «Рентпроект».
Идентификационный номер налогоплательщика: 1831192776

1.2 Сведения о государственной регистрации

Общество с ограниченной ответственностью «Рентпроект» (ранее ООО «Ижмашпроект») было создано 26 декабря 2018 года путем реорганизации Открытого акционерного общества «Ижмашпроект» в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Ижмашпроект» на основании решения внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Ижмашпроект» от 10.09.2018 года (протокол № ВОСА/2018 от 10.09.2018 г.). ООО «Рентпроект» является полным правопреемником ОАО «Ижмашпроект» без изменения его прав и обязанностей в отношении третьих лиц.

В соответствии с листом записи единого государственного реестра юридических лиц от 02.08.2019 года и на основании решения внеочередного общего собрания участников ООО «Ижмашпроект» от 24.07.2019 года (протокол ВОСУ № 6-19 от 24.07.2019 г.) Общество с ограниченной ответственностью «Ижмашпроект» было переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «Рентпроект».

Основной государственный регистрационный номер: 1181832028465. Дата государственной регистрации - 26 декабря 2018 года. Наименование регистрирующего органа: Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой службы №10 по Удмуртской Республике.

1.3 Сведения об основных видах деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Рентпроект» является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей предпринимательской деятельности извлечение прибыли.

Основной вид деятельности Общества в 2023 году - операционная аренда, согласно ОКВЭД: 68.20» Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом».

Численность персонала общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 12 человек, среднесписочная численность персонала за 2023 год составляет 4 человека.

1.4 Контактная информация

Место нахождения: 426069, Российская Федерация Удмуртская Республика, г.Ижевск, ул. Песочная, д. 11, литер А, этаж 4, помещение 24.

Номер телефона: (3412) 59-00-08

Номер факса: (3412) 59-00-08

Адрес электронной почты: rentproyekt@mail.ru

1.5 Органы управления являются

Высший орган управления Общества – общее собрание участников;

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Олин Александр Олегович, подотчетен общему собранию участников Общества и организует выполнение его решений.

II. Учетная политика и раскрытие существенных показателей

Основа составления годовой бухгалтерской отчетности

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

Общество организует и ведет бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, другими Федеральными законами, Указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, приказами Минфина РФ.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества №01-011 от 30.12.2021 с учетом внесенных изменений и дополнений.

Ведение бухгалтерского и налогового учета, а также формирование бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляется ООО «РосБухКонсалтинг Люкс» на основании договора № 7/2015 от 01.12.2015.

Критерии существенности

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности устанавливается следующий уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов и сумм существенными:

- **существенной признается сумма, отношение** которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год (статьи баланса на отчетную дату) составляют не менее 20%.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств организации

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризацию имущества и финансовых обязательств на основании приказов руководства.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка для целей бухгалтерского учета признается по методу начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, работ, услуг. Доходы от операционной аренды признаются доходами от обычных видов деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг, а также расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование основных средств по договору аренды. Остальные расходы являются прочими расходами.

Учет аренды

Учет у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды на последнее число истекшего месяца аренды.

Учет у арендатора

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено ФСБУ 25/2018.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде (упрощенный порядок учета объектов аренды) в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
 - б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- В случае, указанном в подпункте "а" настоящего пункта, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды, а именно нежилых офисных помещений, взятых в аренду. В случаях, указанных в подпунктах "б" настоящего пункта, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.

Применение арендатором пункта 11 ФСБУ 25/2018 допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

При применении упрощенного порядка платежа и затраты арендатора, обусловленные договором аренды, включаются в стоимость производственных затрат, иных активов либо относятся в состав расходов (в зависимости от направлений использования предмета аренды):

арендные платежи – равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер поступления экономических выгод от предмета аренды;

переменные платежи, не зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, – по мере начисления таких платежей к уплате;

затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, – по мере их возникновения.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в месяц.

Учет основных средств и капитальных вложений

Объектом основных средств признается актив в соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020, если он:

- имеет материально-вещественную форму;
- задействован в производственных или управленческих целях, применяется в природоохранной или в уставной деятельности, предназначен для сдачи в аренду;
- будет эксплуатироваться дольше 12 месяцев либо одного операционного цикла, если последний превышает указанный период;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, кроме инвестиционной недвижимости, зданий (являющихся недвижимостью), сооружений (являющихся недвижимостью), земельных участков, многолетних насаждений, транспортных средств, но имеют стоимость 100000 руб. и менее.

Общество при признании объекта основного средства в бухгалтерском учете самостоятельно определяет элементы амортизации: срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации. Ликвидационная стоимость определяется в момент принятия на учет основного средства.

Для каждого объекта основных средств организация самостоятельно определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Способ начисления амортизации в бухгалтерском учете – линейный. Общество начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Объект классифицируется в целом как инвестиционная недвижимость, если части объекта нельзя продать по отдельности и не менее 90 процентов его площади сдается в аренду.

Перевод объекта в группу инвестиционной недвижимости производится на дату прекращения его использования для производства продукции (работ, услуг) или в административных целях.

Исключение объекта из группы инвестиционной недвижимости происходит при изменении предназначения объекта: на дату начала (возобновления) использования объекта для производства продукции (работ, услуг) или в административных целях (перевод в соответствующую группу ОС); при принятии решения о продаже объекта и подготовке его к продаже (перевод в долгосрочные активы к продаже).

Общество не проводит переоценку основных средств.

Затраты на проведение ремонта (регламентированного технического осмотра) отдельного объекта основного средства считаются существенными, если их величина (в соответствии с утвержденной сметой или договором) превышает наибольшую из следующих величин: 30 процентов первоначальной стоимости восстанавливаемого объекта или 1 млн руб.

Затраты на ремонт, признаваемые капитальными вложениями:

- увеличивают первоначальную стоимость объекта основного средства, если межремонтный период существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования объекта основного средства;
- учитываются как отдельный объект основного средства, если срок службы проведенного ремонта существенно отличается от оставшегося срока полезного использования объекта основного средства более чем на 12 месяцев.

Пояснения №1 к бухгалтерскому балансу: строка 1150 «Основные средства»

Наличие и движение основных средств											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Пересценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего	За 20 23 г.	84254	9563	3160	-	-	5190	0	0	87414	14753
	За 20 22 г.	43672	8067	42760	(2 177)	(2 177)	3673	0	0	84254	9563
в том числе:	За 20 23 г.	75088	7936	0			4606	0	0	75088	12542
Здания	За 20 22 г.	34203	4696	40885	-	-	3240	0	0	75088	7936
Земельные участки	За 20 23 г.	4976	-	722	-	-	-	0	0	5698	-
	За 20 22 г.	4976	0	0	-	-	-	0	0	4976	-
Транспортные средства	За 20 23 г.	0	-	0	-	-	-	0	0	-	-
	За 20 22 г.	2177	2177	0	(2 177)	(2 177)	-	0	0	-	-
Машины и оборудование	За 20 23 г.	2586	1 232	2438	-	-	378	0	0	5 024	1 610
	За 20 22 г.	1335	975	1251	-	-	257	0	0	2586	1 232
Хоз. Инвентарь	За 20 23 г.	1085	318	0	-	-	193	0	0	1 085	511
	За 20 22 г.	461	157	624	-	-	161	0	0	1 085	318
Прочие	За 20 23 г.	519	77	0	-	-	13	0	0	519	90
	За 20 22 г.	519	62	0	-	-	15	0	0	519	77

Все основные средства, включая инвестиционную недвижимость, в бухгалтерском учете оценены по первоначальной стоимости.

Продажи основных средств в 2023 году не было.

К инвестиционной недвижимости в Обществе относится здание, расположенное по адресу: г. Ижевск, ул. Песочная, д. 11.

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости на начало 2023 года составляет- 67 152 тыс.руб , на конец 2023 года – 62 546 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	(тыс.руб.)			Изменения за период	На конец периода
			Изменения за период				
			загады за период	списано	ринято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации	за 20 ²³ г.	0	3160	(3 160)		0	
	за 20 ²² г.	23041	19719	(42 760)		0	
в том числе:							
Здания	за 20 ²³ г.	0	0	-		0	
	за 20 ²² г.	23041	17844	(40 885)		0	
транспортные средства	за 20 ²³ г.		0	0		0	
	за 20 ²² г.		0	0		0	
машины и оборудование	за 20 ²³ г.		2438	(2 438)		0	
	за 20 ²² г.		1251	(1 251)		0	
Земельные участки	за 20 ²³ г.		722	(722)		0	
	за 20 ²² г.		0	0		0	
Хоз инвентарь	за 20 ²³ г.		0	-		0	
	за 20 ²² г.		624	(624)		0	
Прочие	за 20 ²³ г.		0	0		0	
	за 20 ²² г.		0	-		0	

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам)

Наименование группы основных средств	Принятый срок полезного использования, месяцы (от и до)
Здания производственные и непроизводственные	737-1205
Оборудование связи	60-84
Земельные участки иного назначения	неограниченный
Производственный и хозяйственный инвентарь	60-84
Транспортные средства	37-60

Расходы будущих периодов

Учет расходов будущих периодов ведется с аналитикой вида актива: дебиторская задолженность, внеоборотные активы и оборотные активы. В строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» включаются активы, имеющие долгосрочный характер (остатки по счету 97 в части расходов, отвечающих признакам активов с установленным периодом списания более 12 месяцев (в сумме расходов, подлежащих признанию в период более чем через 12 месяцев после отчетной даты);

- остатки по счету 97 в части расходов, отвечающих признакам активов и имеющих период списания менее 12 месяцев, а также имеющих период списания более 12 месяцев, но в сумме расходов, подлежащих признанию в течение 12 месяцев после отчетной даты, включены в строку 1260 «Прочие оборотные активы»;

Запасы

ПОЯСНЕНИЯ №2 к бухгалтерскому балансу: строка 1210 «Запасы»

Наличие и движение запасов										
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	передача при выделении (реорганизации)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы — всего	за 20 <u>23</u> г.	102	0	505	(540)	0	0	х	67	0
	за 20 <u>22</u> г.	0	0	102	-	0	0	-	102	0
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 20 <u>23</u> г.	102	0	505	(540)	0	0	-	67	0
	за 20 <u>22</u> г.	0	0	102	-	0	0	-	102	0
затраты в незавершенном производстве	за 20 <u>23</u> г.	0	0	0	-	0	0	-	-	0
	за 20 <u>22</u> г.	0	0	0	0	0	0	0	-	0
готовая продукция и товары для перепродажи	за 20 <u>23</u> г.	0	0	0	-	0	0	-	0	0
	за 20 <u>22</u> г.	0	0	0	-	0	0	-	0	0
расходы будущих периодов	за 20 <u>23</u> г.	0	0	0	-	0	0	-	-	0
	за 20 <u>22</u> г.	0	0	0	-	0	0	-	-	0

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Поступившие материалы учитываются без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Оценка товара при продаже учитывается по себестоимости каждой единицы товара

Проверка на обесценение запасов производится перед составлением годовой отчетности на 31 декабря отчетного года. Признаков обесценения на 31.12. 2023 по запасам не выявлено

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических затрат на их приобретение.

При выбытии финансовых вложений списание осуществляется по стоимости каждой единицы.

Доход финансовых вложений, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, признается полученным и включается в состав операционных доходов ежемесячно.

ПОЯСНЕНИЯ №3 к бухгалтерскому балансу: строка 1170 «Финансовые вложения»

В составе долгосрочных финансовых вложений учтены

- в размере 4 297 руб. акции АО Евроазиатский банк экономического развития, который был реорганизован путем присоединения к ПАО «Банк Уралсиб».

- в размере 5 000 руб. доля Общества в уставном капитале ООО «Ижмашпроект».

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС. Дебиторская задолженность, в части выданных поставщикам авансов, в балансе учитывается без НДС.

Сомнительной признается дебиторская задолженность организации любого вида, 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 на основании проведенной инвентаризации и письменного обоснования такого решения.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. не создавался.

Обороты по возникновению и погашению дебиторской задолженности отражены за минусом обязательств, возникших и погашенных в 2023 году.

ПОЯСНЕНИЯ №4 к бухгалтерскому балансу: строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Наличие и движение дебиторской задолженности (пояснение к бухгалтерскому балансу №4)											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
				в результате хозяйствен- ных опера- ций (сумма долга по сделке, операции)	причи- тающиеся проценты, штрафы и иные начисле- ния		на финан- совый результат	восстанов- ление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 20 ²³ г.	27 743	0	22 654	0	(27 743)	0	-	0	22 654	0
	за 20 ²² г.	19 923	3	27 743	0	(19 922)	0	-	0	27 743	0
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 ²³ г.	22 919	0	20 101	0	(22 919)	0	-	0	20 101	0
	за 20 ²² г.	12 679	3	22 919	0	(12 679)	0	-	0	22 919	0
авансы выданные	за 20 ²³ г.	906	0	78	0	(906)	0	0	0	78	0
	за 20 ²² г.	4 503	0	906	0	(4 503)	0	0	0	906	0
прочие дебиторы	за 20 ²³ г.	3 918	0	2 475	0	(3 918)	0	0	0	2 475	0
	за 20 ²² г.	2 741	0	3 918	0	(2 740)	0	0	0	3 918	0

Кредиторская задолженность

ПОЯСНЕНИЯ №5 к бухгалтерскому балансу: строка 1510 «Заемные средства».

Обороты по возникновению и погашению кредиторской задолженности отражены за минусом обязательств, возникших и погашенных в 2023 году.

Кредиторская задолженность по уплате процентов за пользование заемными средствами включена в строку 1520 «Кредиторская задолженность» в качестве краткосрочных обязательств, так как срок погашения данной задолженности составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит согласно условиям договорам займа, но не реже одного раза в месяц.

- ООО "СТРОЙКЛАСС" 12 766 тыс. руб., договор № №01СК/ЗМ-2016 от 29.09.2016, дата погашения 20.09.2024г.

- ООО КОМОС ГРУПП 52 815 тыс. руб., в том числе:

Договор № 74/21-ЗМ от 01.09.2021 дата погашения 27.06.2024г. 6 367 тыс. руб.
 Договор № 91/21-ЗМ от 04.10.2021 дата погашения 01.08.2024г. 13 601 тыс. руб.
 Договор № 90/19-ЗМ от 05.07.2019 дата погашения 30.04.2024г. 2 246 тыс. руб.
 Договор № 136/19-ЗМ от 17.10.2019 дата погашения 12.08.2024г. 16 780 тыс. руб.
 Договор № 32/22-ЗМ от 18.03.2022 дата погашения 16.01.2024г. 10 757 тыс. руб.
 Договор № 06/22-ЗМ от 14.01.2022 дата погашения 09.10.2024г. 3 064 тыс. руб.

Заемные средства
(пояснение к бухгалтерскому балансу №5)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		перевод из долго- в краткосрочную задолженность
<i>Заемные средства</i>	за 20 ²³ г.	103201	0	7154	19949	0	0	90406
	за 20 ²² г.	85713	19616	12652	10156	0	0	103201
<i>в т.ч займы и кредиты</i>	за 20 ²³ г.	82631	0	0	17 050	0	0	65 581
	за 20 ²² г.	72812	19 616	0	9 797	0	0	82 631
<i>в т.ч проценты по займами кредитам</i>	за 20 ²³ г.	20570		7 154	2 899	0	0	24 825
	за 20 ²² г.	12901	0	8 028	359	0	0	20 570

ПОЯСНЕНИЯ №6 к бухгалтерскому балансу: строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Наличие и движение кредиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделкам/операции)	рассчитанные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		передача при выделении (реорганизации)
кредиторская задолженность — всего	за 20 <u>23</u> г.	105 325	9 336	0	(22 074)	0	0	92 586
	за 20 <u>22</u> г.	88 349	29 768	0	(12 792)	-	-	105 325
в том числе: <i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	за 20 <u>23</u> г.	334	240	0	(334)	-	0	240
	за 20 <u>22</u> г.	838	334	0	(838)	-	0	334
<i>задолженность перед персоналом</i>	за 20 <u>23</u> г.	8	121	0	(8)	-	0	121
	за 20 <u>22</u> г.	8	8	0	(8)	-	0	8
<i>задолженность перед внебюджетными фондами</i>	за 20 <u>23</u> г.	5	56	0	(5)	-	0	56
	за 20 <u>22</u> г.	2	5	0	(2)	-	0	5
<i>расчеты по налогам и сборам</i>	за 20 <u>23</u> г.	987	910	0	(987)	-	0	910
	за 20 <u>22</u> г.	980	987	0	(980)	-	0	987
<i>авансы полученные</i>	за 20 <u>23</u> г.	23	0	0	(23)	-	0	0
	за 20 <u>22</u> г.	1	23	0	(1)	-	-	23
<i>прочие кредиторы</i>	за 20 <u>23</u> г.	103 968	8 009	0	(20 717)	-	0	91 260
	за 20 <u>22</u> г.	86 520	28 411	0	(10 963)	-	-	103 968
<i>в т.ч займы и кредиты</i>	за 20 <u>23</u> г.	82 631	0	0	(17 050)	0	0	65 581
	за 20 <u>22</u> г.	72 812	19 616	0	(9 797)	0	0	82 631
<i>в т.ч проценты по займам кредитам</i>	за 20 <u>23</u> г.	20 570	7 154		(2 899)		0	24 825
	за 20 <u>22</u> г.	12 901	8 028	0	(359)	-	-	20 570

Оценочные обязательства

Пояснения №7 к бухгалтерскому балансу: строка 1540 « Оценочные обязательства»

Организация формирует резерв на оплату отпусков. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется ежемесячно на последний день каждого месяца.

Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Сумма расходов на предстоящие отпуска определяется путем произведения количества дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику на дату формирования резерва на его среднюю заработную плату.

Оценочные обязательства					
Наименование показателя	Остаток на	Признано	Погашено	Списано как избыточная	Остаток на конец
Оценочные	26	21	(22)	()	25
в том числе:					
Резерв на оплату отпусков	25	242	(81)	()	186
(вид оценочного обязательства)			()	()	
и т.д.					

III. Информация о связанных сторонах

3.1 Уставный капитал общества

ПОЯСНЕНИЯ № 8 к бухгалтерскому балансу: строка 1310 «Уставный капитал»

Уставный капитал общества сформирован полностью.

В отчетном году уставный капитал составил 10 000,00 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

Уставный капитал полностью оплачен денежными средствами.

Доли в уставном капитале ООО «Рентпроект» на 31.12.2023 г. распределены следующим образом:

- 50,00% доли в уставном капитале Общества принадлежит Осколкову Андрею Эдуардовичу;
- 50,00% доли в уставном капитале Общества принадлежит Шутову Андрею Васильевичу.

3.2. Бенефициарными владельцами общества являются:

Осколков Андрей Эдуардович

Шутов Андрей Васильевич

3.3 Аффилированные лица на 31.12.2023 г.

№ п/п	Наименование / ФИО	Основание
1.	Олин Александр Олегович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Рентпроект»
2.	Шутов Андрей Васильевич	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% от уставного капитала ООО «Рентпроект»
3.	Осколков Андрей Эдуардович	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% от уставного капитала ООО «Рентпроект»
4.	ООО "Ижмашпроект"	Лицо, в котором ООО «Рентпроект» имеет право распоряжаться более 20 % от уставного капитала

Исключены из списка в 2023 г.

№ п/п	Фирменное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	Организационно правовая форма	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3	4	5
1	Бердников Олег Олегович	Физическое лицо	Не дано согласие на предоставление данных об адресе регистрации	Досрочное прекращение полномочий Генерального директора (Протокол № 1-23 внеочередного общего собрания участников ООО «Рентпроект» от 20.02.2023 г.) 03.03.2023 г.

Включены в список в 2023 г.

№ п/п	Фирменное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	Организационно правовая форма	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	ИНН	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3	4	5	6
	Олин Александр Олегович	Физическое лицо	Не дано согласие на предоставление данных об адресе регистрации	-	Избрание Генерального директора (Протокол № 1-23 внеочередного общего собрания участников ООО «Рентпроект» от 20.02.2023 г.) 03.03.2023 г.

Информация об объеме операций со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Основание для признания юридического или физического лица связанной стороной (доля участия, участие в управлении и т.д.)	Вид операции	Объем операций, тыс. руб.		Задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.		Условия и сроки завершения расчетов
			Приобретение товаров (услуг), получение займов	Реализация товаров (услуг), предоставление займов	Дебиторская	Кредиторская	
ООО "ИЖМАШПРОЕКТ" 1831195135	лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов от общего числа участников	Договор № 01/19 от 05.08.2019	0,00	3 989,00	19 558,00	0,00	1 кв.2024г

Пользуясь правом, предусмотренным пунктом 16 федерального стандарта ПБУ 11/2008 «Информация связанных сторонах», а также положениями Информационного сообщения Минфина России от 24.02.2021 № ИС-учет-32, Обществом принято решение раскрыть информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме, а именно - не раскрывать информацию об объемах операций с основным управленческим персоналом организации, поскольку по мнению Общества, раскрытие данной информации может вызвать потери экономического характера. Ограничение объема представляемой информации не касается составления бухгалтерской отчетности, бухгалтерская отчетность Общества сформирована в полном объеме.

Резервы по сомнительным долгам на 31.12.2023 по связанным сторонам отсутствуют.

IV. Отчет о движении денежных средств

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств. По состоянию на 31 декабря 2023 денежные средства включают:

Наименование показателя	Значение показателя, (тыс. руб)
Денежные средства в кассе	0,00
Денежные средства на расчетных счетах	2 509,20
Денежные средства на депозитных счетах	0,00
Итого	

Из поступлений и платежей исключены (свернуты) денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом и короткими сроками возврата: возврат выданных авансов поставщикам; возврат полученных авансов покупателям; ошибочно перечисленные и возвращенные суммы.

V. Финансовая деятельность Общества

5.1 Выручка

ПОЯСНЕНИЯ № 1 к отчету о финансовых результатах: строки 2110 «Выручка»

Наименование показателя	(тыс.руб.)	
	2022	2023
Выручка	43 263	45 868
в т.ч. реализация услуг операционной аренды	43 263	45 868

5.2 Структура затрат Общества за отчетный период

ПОЯСНЕНИЯ № 2 к отчету о финансовых результатах: строка 2120 «Себестоимость продаж»
(тыс.руб.)

Наименование показателей	2022 год	2023 год
Себестоимость продаж	24 680	25 212
в т.ч. себестоимость от реализации услуг операционной аренды	24 680	25 212
в т.ч. по элементам затрат		
Энергоресурсы	3 391	3 662
Материалы	377	338

Амортизация	3 673	5 191
Расходы на оплату труда производственного персонала	0	1 365
Отчисления на социальные нужды	0	314
Расходы на содержание и обслуживание здания	17 239	14 342
Управленческие расходы, в том числе:	5 589	7 313
Услуги ведения БУ и НУ	1 170	1 966
Налог на имущество	3 366	2 992
Налог на землю	561	578
Аудиторские и консультационные услуги	184	60
Основная ЗП, налоги и отчисления	285	1 585
Прочие управленческие расходы	23	132
Прочие расходы	224	49
Проценты к уплате	8 028	7 154
Всего затрат	38 521	39 728

5.3 Прочие доходы и расходы

ПОЯСНЕНИЯ № 3 к отчету о финансовых результатах: строка 2340 «Прочие доходы»

Прочие доходы за 2023 год на сумму 916 тыс.руб., в т. ч:

- Доходы по продаже, выбытию прочих активов 1 тыс.руб.
- Постановление о возбуждении ИП – 915 тыс.руб.

Прочие доходы за 2022 год на сумму 1 112 тыс. руб., в т.ч. :

- Доходы по продаже, выбытию ОС 962 тыс.руб
- Доходы по продаже, выбытию и ликвидации прочих активов 150 тыс.руб

ПОЯСНЕНИЯ № 4 к отчету о финансовых результатах: строка 2350 «Прочие расходы»

Прочие расходы за 2023 год на сумму 49 тыс.руб., в т. ч:

- расходы по оплате услуг банков в размере 32 тыс.руб.
- штрафы, пени уплаченные 1 тыс.руб.
- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах 1 тыс.руб.
- прочие расходы 15 тыс.руб.

Прочие расходы за 2022 год на сумму 224 тыс.руб., в т. ч:

- аудиторские и консультационные услуги 90 тыс.руб
- штрафы. пени уплаченные 54 тыс.руб

- списание дебиторской задолженности 35 тыс.руб
- информационные услуги 34 тыс.руб
- прочие расходы 11 тыс.руб.

5.4 Налог на прибыль

ПОЯСНЕНИЯ № 5 к отчету о финансовых результатах: строка 2410 «Налог на прибыль»

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Условный расход по налогу на прибыль за 2023 год составил 1 439 тыс. руб.

Сумма текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль и составляет (-1 471) тыс. руб. Отложенный налог на прибыль равен изменению отложенных налоговых активов и составил минус 32 тыс руб. Отложенных налоговых обязательств у Общества нет.

5.5. Незаконченные судебные дела.

Незаконченных судебных дел на конец 2023 года нет. Претензий к Обществу, связанных с судебными разбирательствами, нет.

5.6. Стоимость чистых активов.

Чистые активы организации на 31 декабря 2023 г. больше уставного капитала. Выручка от основного вида деятельности выросла по сравнению с 2022 годом на 2 605 тыс руб.

VI Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупненные группы:

- (1) финансовые риски;
- (2) правовые риски;
- (3) репутационные риски.

1. Финансовые риски:

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный), 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.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности как средний. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

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 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 также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

2. Правовые риски:

Правовые риски представлены, главным образом, рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (арендаторов). Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, имеющиеся обязательства будут погашаться в установленном порядке. Общество имеет в собственности активы, обесценения по которым на сегодняшний день нет, и не предвидится.

По мнению руководства Общества, в отчетном периоде влияние геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями и меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, на финансовые результаты и финансовое положение Общества, незначительно.

ООО «Рентпроект», не приостанавливало работу и не допускали нарушения условий договоров с контрагентами. Геополитическая обстановка не повлияла на непрерывность деятельности Общества.

VII События после отчетной даты. Условные обязательства и условные активы.

После отчетного периода (после 31.12.2023) не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Условные активы и условные обязательства на конец отчетного периода отсутствуют.

VIII Исправление ошибок

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 19 февраля 2024 года, вследствие обнаружения технических ошибок:

1. Бухгалтерский баланс

Сумма уплаченного аванса на приобретение внеоборотных активов в размере 500 тыс. руб. без НДС, отражена по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», на эту же сумму уменьшена строка 1230 «Дебиторская Задолженность».

2. ОДДС

В отчете о движении денежных средств за 2023 год строки 4114 «НДС» и 4129 «Прочие платежи» были уменьшены на сумму уплаченного НДС в бюджет на 2 812 тыс. руб.

3. Были скорректированы (уточнены, добавлены) разделы пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 по следующим разделам: II. Учетная политика и раскрытие существенных показателей, III. Информация о связанных сторонах, IV. Отчет о движении денежных средств, V. Финансовая деятельность Общества, VII События после отчетной даты. Условные обязательства и условные активы.

Генеральный директор



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "A.O. Olin".

А.О. Олин

09 августа 2024 года