

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах
Часть 2 (текстовая часть)
Акционерного общества «Региональная лизинговая компания
Ростовской области»
за 2022 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	4
2. Учетная политика и её изменения	5
2.1. Основа составления	5
2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения	5
2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики	5
2.4. Критерий существенности	10
2.5. Бухгалтерский учет аренды	11
2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности	11
2.7. Нематериальные активы	11
2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство	12
2.9. Поисковые затраты	12
2.10. НИОКР	12
2.11. Финансовые вложения	12
2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	12
2.13. Незавершенное производство	13
2.14. Признание дохода	13
2.15. Порядок признания расходов	13
2.16. Порядок определения величины оценочных резервов	14
2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов	14
2.18. Порядок учета государственной помощи	15
2.19. Перечень сегментов	15
2.20. Учет договоров строительного подряда	15
2.21. Применение ПБУ 18/02	15
2.22. Учет специальных фондов	15
2.23. Связанные стороны	15
2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	16
2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:	16
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	18
3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.	18
3.2. Основные средства	18
3.3. Незавершенные капитальные вложения	18
3.4. Доходные вложения в материальные ценности	18
3.5. Финансовые вложения	18
3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	18
3.7. Прочие внеоборотные активы	21
3.8. Запасы	21
3.9. Дебиторская задолженность	21
3.10. Прочие оборотные активы	21
3.11. Кредиты и займы	21
3.12. Кредиторская задолженность	22
3.13. Доходы будущих периодов	22
3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	22
3.15. Прочие доходы и расходы	23
3.16. Налог на прибыль, Отложенный налог	23
3.17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	24
3.18. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию	24
3.19. Информация об операциях со связанными сторонами	25
3.20. Изменение оценочных значений	26
3.21. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении	27
3.21.1 Условные обязательства	27
3.21.2 Условные активы	27
3.21.3 Оценочные обязательства	27
3.22. Информация об участии в совместной деятельности	27
3.23. Государственная помощь	27
3.24. Информация по отчетным сегментам	27
3.25. Информация по прекращаемой деятельности	27

3.26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	28
3.27. Движение денежных средств	28
3.28. Долевое строительство	28
3.29. Информация об исправленных существенных ошибках	29
3.30. Информация об операциях в иностранной валюте	29
3.31. Чрезвычайные факты	29
3.32. Информация о событиях после отчетной даты	29
3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	30
3.34. Допущение непрерывности деятельности	30
3.35. Информация об экологической деятельности	30

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2022 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. АО «РЛК РО» (далее по тексту Организация) учреждено в 2017 году.

Его учредителем является: Ростовская область в лице Министерства экономического развития Ростовской области.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 466 500 000 (Четыреста шестьдесят шесть миллионов пятьсот тысяч) рублей 00 коп.

распределение долей: 100 % участие в капитале – Ростовская область в лице Министерства экономического развития Ростовской области.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 344022, г.Ростов-на-Дону, ул. Седова, 6/3, оф.5К.

Фактический адрес Организации: 344022, г.Ростов-на-Дону, ул. Седова, 6/3, оф.5К.

1.4. В Организации отсутствуют обособленные подразделения.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации.

АО «РЛК РО» учреждено на основании постановления Правительства РО от 25.10.2017г. № 714. Создано 10.11.2017г.

ОГРН 1176196053461,

1.6. Свидетельство о постановке на учет 10.11.2017г., в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №25 по Ростовской области, код МИФНС 6195, присвоен ИНН 6163207186 / КПП 616301001.

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:
Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) – ОКВЭД 64.91.

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2022 год составила 100%.

1.9. Средняя численность за 2022 год составила 18 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: отсутствуют.

1.11. Органы управления:

- единоличный исполнительный орган с 10.11.2017 года по 15.03.2018 года – *Соин Роман Владимирович* – генеральный директор; с 16.03.2018 года по настоящее время – *Иванищев Александр Владимирович* - генеральный директор.

- Совет директоров.

- Единственный акционер.

1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) – 466 500 (Четыреста шестьдесят шесть тысяч пятьсот)

полностью оплаченных - 466 500 (Четыреста шестьдесят шесть тысяч пятьсот),
неоплаченных - 0,
оплаченных частично - 0.

1.13. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ отсутствуют.

1.14. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся Главным бухгалтером Кремезь Александром Сергеевичем.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом №45 от 30.12.2021г. «Об учетной политике АО «РЛК РО» на 2022 год» и приказом №1/2 от 10.01.2022г. «Внесение изменений в учетную политику по бухгалтерскому учету АО «РЛК РО» на 2022 год».

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

В связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Содержание изменения УП в отчетном году	Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре.
Порядок отражения последствий изменений	- единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на 01.01.2022
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	Последствия отражались в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020(п. п. 48, 49, 52 ФСБУ 6/2020): Списано 14 (четырнадцать) основных средств через счет 84 на сумму 352 699,12 руб., в связи со списанием ОС, стоимостью менее 100 тыс.руб.

В связи с применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»:

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
Содержание изменения УП в отчетном году	Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно. Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020
Порядок отражения последствий изменений	Перспективно только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом *	Капитальные вложения отсутствуют.
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020, отражаемые ретроспективно или перспективно (п. п. 25 - 27 ФСБУ 26/2020)	Капитальные вложения отсутствуют.

В связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

Основным видом деятельности Организации является деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу). Соответственно для Организации появляется необходимость классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) как инвестиции в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, будут признаваться в качестве доходов периода, за который они начислены. Для расчета такого процентного дохода чистая стоимость инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на процентную ставку, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Данная оценка применяется с момента обязанности перехода на ФСБУ25/2018.

При этом потенциальная модель признания финансовых результатов согласно ФСБУ 25/2018 оказала влияние на финансовые результаты за 2020-2021 год и на нераспределенную прибыль.

Данные факты связаны с тем, что в соответствии с Программой предоставления финансовой аренды (лизинга) субъектам малого и среднего предпринимательства АО «РЛК РО» оказывает финансовые (лизинговые) услуги на льготных условиях. Программа льготного лизинга – это специально разработанный государством механизм влияния на активность потребительского спроса при приобретении в лизинг имущества с целью улучшить производительность отечественных производственных предприятий. Соответственно ставка удорожания ограничена органами управления Организации от 4,25% до 5 %.

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды»
Содержание изменения УП в отчетном году	с 1 января 2022 г. лизинговое имущество в течение срока действия Договора лизинга учитывается на балансе Лизингополучателя для целей бухгалтерского учета. Переход бухгалтерского учета основных средств осуществляется путем формирования чистых инвестиций в аренду (лизинг) с одновременным прекращением амортизации у Лизингодателя и не требует дополнительных передаточных документов
Порядок отражения последствий изменений (перспективно /ретроспективно)	Перспективное отражение с момента применения с ретроспективным пересчетом справочно.
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом *	Последствия отражались в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды»

При переходе 01.01.2022 года на новый учет по ФСБУ25/2018 предметы аренды (лизинга) подлежали списанию. Порядок списания зависит от того, на чьем балансе – арендатора (лизингополучателя) или арендодателя (лизингодателя) – он учитывается. Разницы, возникшие между дебетовыми и кредитовыми оборотами, отражаются по счету 84.

Если предмет аренды (лизинга) по условиям договора учитывается на балансе арендатора (лизингополучателя), оставшаяся стоимость предмета, не включенная в расходы на дату перехода на ФСБУ 25/2018, отражается по кредиту счета 97.

Если, как в нашем случае, предмет аренды (лизинга) учитывается на балансе арендодателя, по кредиту счета 03 отражается первоначальная стоимость предмета, а по дебету счета 02 - амортизация, начисленная до перехода на ФСБУ 25/2018.

Таким образом, после списания предмета аренды (лизинга) была сформирована чистая стоимость инвестиции в аренду, которая отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Чистые инвестиции в аренду»). При переходе на ФСБУ 25/2018 по дебету счета расчетов с арендаторами (лизингополучателями) по каждому договору зафиксировали величину инвестиций в аренду по состоянию на 1 января 2022 года, которая определяется по формуле:

Чистая стоимость инвестиций в аренду на 01.01.2022 год	=	Приведенная стоимость инвестиций на дату предоставления предмета аренды	+	Процентные доходы, признанные до 01.01.2022 года	-	Сумма полученных платежей по договору до 01.01.2022 года
--	---	---	---	--	---	--

Корреспонденция бухгалтерских проводок и сумм в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 по состоянию на 01.01.2022 г.:

1. Списана остаточная стоимость предмета аренды (лизинга), учет на балансе лизингодателя:
Дт 84.01 – Кт 03.01 на сумму 343 005 076,56 руб.
2. Списана остаточная стоимость предмета аренды (лизинга), учет на балансе лизингополучателя (отдельный Договор лизинга № 35/12/2018-РЛК от 28.12.2018 г. заключенный с ООО «Ростполипласт»):
Дт 84.01 – Кт 97.21 на сумму 2 463 439,27 руб.
3. Списана сумма страхования предметов лизинга, не отнесенная на расходы будущих периодов по состоянию на дату перехода в соответствии с Учетной политикой:
Дт 84.01 – Кт 76.01.9 на сумму 9 168 693,80 руб.
4. Списана амортизация, начисленная по предметам лизинга по состоянию на дату перехода:
Дт 02.02 – Кт 84.01 на сумму 75 593 568,50 руб.
5. Сформирована стоимость чистых инвестиций в аренду в соответствии с ФСБУ 25/2018 на 01.01.2022 г.:
Дт 76.ЧИ – Кт 84.01 на сумму 223 333 971,62 руб.
6. Начислен процентный доход, который должен быть учтен как процентный доход, признанный до 01.01.2022 года в соответствии с ФСБУ 25/2018:
Дт 76.ЧИ – Кт 84.01 на сумму 995 724,46 руб.

При переходе на ФСБУ 25/2018 сформирован непокрытый убыток в сумме 54 713 945,05 руб.

При переходе на ФСБУ 6/2020 переведено ОС в малоценное оборудование в сумме 352 699,12 руб. (Дт 84.01 – Кт 01.09).

Таким образом, в связи с переходом на новые стандарты по ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 по состоянию на 01.01.2022 сформирован непокрытый убыток 55 066 644,17 руб., что отражено в Отчете по изменению капитала, строка 3328 «Корректировка в связи с изменением учетной политики (переход на ФСБУ)».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018: (п. п. 49, 50, 53 ФСБУ 25/2018).

Справочный ретроспективный пересчет по ФСБУ25/2018 за 2020г.:

Строка Бухгалтерского баланса (код и наименование)	Показатель на 31.12.2020 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года	Корректировка	Показатель на 31.12.2020 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года	Комментарий
Доходные вложения в материальные ценности 1160	174 148	-166 880	7 268	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 25/2018
Отложенные налоговые активы 1180	3 836	37 726	41 562	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 25/2018
Прочие внеоборотные активы 1190	3 359	-3359	0	Изменения в связи с

				переходом на ФСБУ 25/2018
Дебиторская задолженность 1230	27 153	143 320	170 473	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 25/2018
Прочие оборотные активы 1260	6 353	-5 692	661	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 25/2018
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 1370	170	-33 928	-33 758	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 25/2018
Отложенные налоговые обязательства 1420	4 012	29 244	33 256	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 25/2018
Кредиторская задолженность 1520	11 362	10 927	22 289	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 25/2018
Доходы будущих периодов 1530	1 128	-1 128	0	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 25/2018

Справочный ретроспективный пересчет по ФСБУ25/2018 за 2021г.:

Строка Бухгалтерского баланса (код и наименование)	Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года	Корректировка	Показатель на 31.12.2021 в Бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года	Комментарий
Доходные вложения в материальные ценности 1160	281 544	-281 544	0	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 25/2018
Отложенные налоговые активы 1180	5 404	60 904	66 308	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 25/2018
Прочие внеоборотные активы 1190	2 463	-2 463	0	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 25/2018
Дебиторская задолженность 1230	16 528	246 349	262 877	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 25/2018
Прочие оборотные активы 1260	9 692	9 146	546	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 25/2018
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 1370	220	-55 615	-55 395	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 25/2018
Отложенные налоговые обязательства 1420	5 787	46 844	52 631	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 25/2018
Кредиторская	6 383	23 981	30 364	Изменения в

задолженность 1520				связи с переходом на ФСБУ 25/2018
Доходы будущих периодов 1530	827	-827	0	Изменения в связи с переходом на ФСБУ 25/2018

В связи с применением ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»:

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»
Содержание изменения УП в отчетном году	Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предстоящие с 2023 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

Ожидаемое влияние их на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: отсутствует.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 15 %.

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

Не применять ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает 31 декабря 2022 года включительно, пункт 51 ФСБУ 25/2018.

На дату передачи имущества в аренду лизингодатель отражает в составе активов инвестицию в аренду, пункт 32 ФСБУ 25/2018.

Для учета операций по финансовой аренде используются следующие субсчета:

- 76.ЧИ «Чистые инвестиции в лизинг»;
- 76.ПР «Процентный доход»;
- 76.ОН «Отложенный НДС».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора, пункт 42 ФСБУ 25/2018.

Согласно ФСБУ 25/2018, с 1 января 2022 г. лизинговое имущество в течение срока действия Договора лизинга учитывается на балансе Лизингополучателя для целей бухгалтерского учета. Переход бухгалтерского учета основных средств осуществляется путем формирования чистых инвестиций в аренду (лизинг) с одновременным прекращением амортизации у Лизингодателя и не требует дополнительных передаточных документов

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) 100 000 (сто тысяч) рублей.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной.

Коэффициенты ускоренной амортизации применялись в отношении лизингового имущества.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

2.7. Нематериальные активы

Организация не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Способы определения амортизации НМА, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка (п. 40 ПБУ 14/2007).

Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007) в организации, отсутствуют.

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как: срок действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

Перечень НМА с неопределенным сроком полезного использования: отсутствуют.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

2.9. Поисковые затраты

Учет поисковых затрат в организации не осуществляется, поисковые затраты отсутствуют.

2.10. НИОКР

Учет затрат на НИОКР в организации не осуществляется, затраты на НИОКР отсутствуют.

2.11. Финансовые вложения

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) в организации отсутствовали.

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) не производилась.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.

Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация не применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

2.13. Незавершенное производство

АО «РЛК РО» не является производственным предприятием, выпуск готовой продукции не осуществляется, остатки незавершенного производства отсутствуют.

2.14. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Выручка от реализации услуг по предоставлению финансовой аренды (лизинга) учитывается с использованием бухгалтерского счета 90 «Продажи».

Доходы от размещения денежных средств на НСО учитываются с использованием бухгалтерского счета 91 субсчет 1.

Доходом организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

2.15. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99):

Все расходы, связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитывались как прочие расходы. Расходы, связанные с реализацией товаров, отражены в составе показателя «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Расходы на продажу не осуществляются.

Расходы при предоставлении имущества в аренду отсутствовали.

Дополнительных расходов по займам не осуществлялось (п. 7 ПБУ 15/2008).

Порядок списания расходов будущих периодов: затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, списываются методом равномерного списания в течение периода, к которому они относятся.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I "Внеоборотные активы".

2.16. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010).

Создаются резервы на оплату отпусков согласно приказу организации № 272-К от 30.12.2021 г. (ПБУ 8/2010).

Порядок определения величины оценочных обязательств (резерв в связи с предстоящей оплатой отпусков работников).

Расчет ежемесячного процента отчислений в резерв на оплату отпусков на 2022 год

- | | |
|--|-------------------|
| 1. Согласно штатному расписанию, ежемесячные расходы на оплату труда сотрудников АО «РЛК РО» составляют | 1 170 000 руб. |
| 2. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда без учета отпускных составляет: 1 170 000 руб. x 12 месяцев | 14 040 000 руб. |
| 3. Предполагаемая годовая сумма страховых взносов (30,2%) | 4 240 080 руб. |
| 4. Расчетная среднедневная ставка 14 040 000 / 23 человека / 247 рабочих дней в году | 2 471,40 руб. |
| 5. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков в 2022 г. составит: 23 человека x 28 кал. дн. x 2 471,40 | 1 591 581,60 руб. |

Смета резерва на оплату отпусков на 2022 год

- | | |
|---|-------------------|
| 1. Предполагаемая сумма отпускных за 2022 год | 1 591 581,60 руб. |
| 2. Сумма страховых взносов с предполагаемой суммы отпускных за год (стр. 1 x 30,2%) | 480 657,64 руб. |
| 3. Предельная сумма отчислений в резерв в 2022 году (стр. 1 + стр. 2) | 2 072 239,24 руб. |
| 4. Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год По штатному расписанию | 14 040 000 руб. |
| 5. Сумма страховых взносов с предполагаемой суммы расходов На оплату труда за 2022 год (стр. 4 x 30,2%) | 4 240 080 руб. |
| 6. Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (стр. 4 + стр. 5) | 18 280 080 руб. |
| 7. Процент ежемесячных отчислений в резерв (стр. 3 / стр. 6 x 100) (2 072 239,24 / 18 280 080 x 100) | 11,34 % |

Оценочное обязательство создается по всем договорам лизинга, действующим на последнюю отчетную дату года, по которым состоялась передача предметов лизинга, резерв формируется в размере 0,7% от стоимости предмета лизинга с учетом НДС, но не более 6% от объема выручки.

2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Организацией создаются резервы по сомнительной дебиторской задолженности, возникшей в связи с несвоевременной уплатой вознаграждения по выполненным услугам. Резерв сомнительной задолженности создается ежеквартально по результатам

инвентаризации сомнительной задолженности. Сумма неиспользованного резерва корректируется в соответствии с требованием законодательства.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.18. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств:
По мере фактического получения средств.

Учет остатка средств целевого финансирования в бухгалтерском балансе:
по статье «Доходы будущих периодов».

2.19. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.20. Учет договоров строительного подряда

Учет договоров строительного подряда не ведется, в связи с отсутствием вида деятельности, связанного с осуществлением строительных работ.

2.21. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

Описание порядка применения ПБУ 18/02

01.01.2020 года проведена переквалификация временных и постоянных разниц в соответствии с новой редакцией ПБУ 18/02 с отражением следующих операций:

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

2.22. Учет специальных фондов

Создание специальных фондов не предусмотрено Уставом.

Организацией формируется резервный фонд Общества в размере 5% от объема чистой прибыли.

Вне зависимости от счета, на котором фонды учитываются в бухгалтерском учете, в Бухгалтерском балансе они отражены по строке 1360 "Резервный капитал".

2.23. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

- Учредитель (Ростовская область в лице министерства экономического развития Ростовской области);
- члены совета директоров;
- генеральный директор.

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральный директор.

Бенефициарные владельцы

Согласно статьи 6.1. Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 г. «Обязанности юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах»: Юридическое лицо обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 г. Настоящая обязанность не распространяется на юридических лиц, указанных в абзацах втором - пятом подпункта 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 г. Согласно абзаца второго подпункта 2 пункта 1 статьи 7 к таким юридическим лицам относятся организации, в которых Российская Федерация, субъекты Российской Федерации либо муниципальные образования имеют более 50 процентов акций (долей) в капитале Общества. В связи с тем, что 100 процентов акций АО «РЛК РО» владеет Правительство Ростовской области, согласно статье 6.1. Федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 г., бенефициарные владельцы АО «РЛК РО» не подлежат установлению, сведения в отношении их не собираются и соответственно не фиксируются.

2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерий существенности ошибки в бухгалтерском учете и отчетности: влияние на экономические решения пользователей, искажение показателя статьи отчетности более чем на 15 % валюты баланса.

Метод исправления ошибок: обратные проводки.

2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01) в строке баланса «Дебиторская задолженность».

Налог на добавленную стоимость отражается в строке баланса «Налог на добавленную стоимость» по приобретенным ценностям обособленно.

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в разд. II баланса.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений Денежные средства и денежные эквиваленты учитываются на счетах бух. учета 50, 51, 52. Денежные переводы в пути на отчетную дату

на счете 57.

Финансовые вложения учитываются на счетах бух. учета 55, 58.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) - развернуто.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности без НДС.

Основным видом деятельности является предоставление финансовой аренды (лизинга).

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие **пять и более** процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке «Выручка» дополнительные строки (п. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 «Себестоимость продаж» вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Расходы по содержанию организации признаются «Управленческими расходами» в полном объеме и учитываются в отчете о финансовых результатах по строке 2220.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Раздельное отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются в Отчете о движении денежных средств **отдельно** от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011).

Отчет о целевом использовании средств:

Формируется кассовым методом.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблицах 1.1, 1.2, 1.3, 1.4 и 1.5 к разделу 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.

Незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

3.2. Основные средства

В таблице 2.1 раскрыта с учетом существенности следующая информация:

- балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);

- балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020).

3.3. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в таблице 2.2 к разделу 2 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

По состоянию на 31.12.2022 года остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности составила 3 572 тыс. руб. Движение доходных вложений в материальные ценности по видам представлено в таблице 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2022 г. отсутствовали.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2022 г. отсутствовали.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

Раскрытие информации арендодателем:

п. 45 ФСБУ 25/2018:

- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды – основной вид деятельности финансовая аренда (лизинг/сублизинг).
- основание и порядок расчета ставки дисконтирования. В общем случае она соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его первоначальной стоимости. (п. 15 ФСБУ 25/2018).
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты приема-передачи предмета аренды: оплаты по договорам купли-продажи поставщикам, авансы полученные по договорам лизинга, оплаты страховой премии по договорам страхования.
- предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды:
 - Не перевозить без предварительного письменного разрешения Лизингодателя лизинговое имущество с территории Места эксплуатации;
 - Обеспечить Лизингодателю право проверять фактически и по документам состояние лизингового имущества, место его нахождения, условия его хранения и эксплуатации, предоставлять предмет лизинга Лизингодателю для осмотра в согласованный сторонами срок;
 - С момента приемки лизингового имущества нести ответственность за его сохранность от всех видов имущественного ущерба, а также за риски, связанные с его гибелью, утратой, порчей, хищением, преждевременной поломкой, ошибкой, допущенной при его монтаже и использовании, и нести иные имущественные риски. Утрата или повреждение лизингового имущества или утрата лизинговым имуществом своих функций по обстоятельствам, за которые не отвечает Лизингодатель (в том числе по обстоятельствам, наступившим не по вине Лизингополучателя, включая обстоятельства непреодолимой силы), запрет пользования и (или) управления лизинговым имуществом и (или) его эксплуатации - не освобождают Лизингополучателя от исполнения его обязанности по оплате Лизингодателю всей суммы лизинговых платежей, включая выкупную цену лизингового имущества.
 - Содержать и использовать лизинговое имущество по его прямому назначению в соответствии с техническими условиями, стандартами и рекомендациями Продавца (Производителя), правилами технической эксплуатации Продавца (Производителя).
 - Производить за свой счет своевременное техническое обслуживание, эксплуатацию лизингового имущества, обеспечивать его охрану, осуществлять гарантийный, текущий и капитальный ремонт, а также за свой счет выполнять иные мероприятия, необходимые для обеспечения сохранности Предмета лизинга. Любые улучшения лизингового имущества осуществляются только после письменного предварительного согласования Лизингодателя
 - Обеспечить Лизингодателю беспрепятственный доступ к финансовым документам и лизинговому имуществу не позднее 3-х дней с момента получения от Лизингодателя уведомления о предстоящем инспектировании и (или) финансовом контроле.
 - За свой счет осуществлять техническое и гарантийное (послегарантийное) обслуживание лизингового имущества с предоставлением Лизингодателю подтверждающих документов в течение всего срока действия настоящего Договора лизинга. В случае замены, доукомплектования Лизингополучателем, Продавцом и/или сервисной организацией каких-либо комплектующих (деталей, узлов, агрегатов, механизмов, составных частей) Предмета лизинга они становятся его неотъемлемой

частью и собственностью Лизингодателя независимо от их цены и без обязанности последнего компенсировать их стоимость.

- В предусмотренных законом случаях своими силами и за свой счет застраховать гражданскую ответственность владельца предмета лизинга за причиненный им вред, а также осуществить страхование иных обязательных видов ответственности. Эксплуатация предмета лизинга без действующего договора страхования ответственности, если такое страхование является обязательным, запрещена. Указанное в настоящем пункте страхование ответственности Лизингополучателя должно осуществляться Лизингополучателем в течение всего срока действия Договора лизинга.

- Без предварительного письменного согласия Лизингодателя не передавать предмет лизинга в сублизинг/субаренду либо в иное пользование третьим лицам, не отдавать свои права по настоящему договору в залог, не вносить их в качестве вклада (паевого взноса) в уставный (складочный) капитал юридических лиц, иным образом не обременять их правами третьих лиц.

- Нести расходы, связанные с уплатой административных штрафов, а также иных обязательных платежей (пошлин, сборов), возникающих в процессе использования предмета лизинга. В этой связи Лизингополучатель обязуется самостоятельно контролировать и отслеживать факты привлечения к административной ответственности, связанные с эксплуатацией предмета лизинга, с использованием общедоступных сервисов в сети «Интернет» и иным способом, и в случае выявления указанных фактов осуществлять оплату штрафов в установленные сроки с обязательным предоставлением подтверждающих документов Лизингодателю.

Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений отсутствует.

В дополнение к общей информации арендодатель раскрывает с учетом существенности (п. 47 ФСБУ 25/2018):

Информацию о причитающихся арендодателю арендных платежах: для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода - в общей сумме:

Год	Платеж без НДС	Сумма НДС	Платеж с НДС
2023	137 668 488,00	23 536 364,99	161 204 852,99
2024	104 403 660,66	17 554 681,30	121 958 341,91
2025	68 101 823,37	10 812 849,98	78 914 673,35
2026	34 218 006,29	4 783 698,22	39 001 704,51
2027	9 881 058,20	1 179 621,72	11 060 679,92
Общий итог	354 273 036,52	57 867 216,21	412 140 252,68

Характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды: расчет не осуществляется.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды: выкупная стоимость лизингового имущества составляет 1 200,00 (Одна тысяча двести) рублей 00 копеек, в том числе НДС 200,00 (Двести) рублей 00 копеек.

Порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды: лизингодатель осуществляет контроль (инспектирование) за соблюдением Лизингополучателем условий Договора лизинга и других сопутствующих договоров, обязательств и соглашений, проводит мониторинг предмета лизинга (имущества) не реже одного раза в шесть месяцев, проверяет фактически и по документам состояние лизингового имущества,

место его нахождения, условия его хранения и эксплуатации в согласованный сторонами срок, требует предоставления на осмотр Предмета лизинга Лизингодателю. Инспектирование проводится в целях подтверждения добросовестности Лизингополучателя, проявления Лизингополучателем мер должной осмотрительности для сохранности Лизингового имущества.

3.7. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2022 года прочие внеоборотные активы отсутствуют.

3.8. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. "а" п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. "б" п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в таблице 4.1. к разделу 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2022 года не формировался в связи с отсутствием запасов.

3.9. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1 Пояснений.

Долгосрочная дебиторская задолженность

в сумме 292 599 тыс. руб. представляет собой:
задолженность покупателей в сумме 292 599 тыс. руб.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76, если на отчетную дату срок до получения оплаты от заказчика (покупателя) превышает 12 месяцев (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01): согласно ФСБУ25/2018 сформированы чистые инвестиции в аренду (лизинг), минимальный срок действия договора 24 (двадцать четыре) месяца.

Краткосрочная дебиторская задолженность

в сумме 62 763 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 52 295 тыс. руб., за вычетом НДС (0) 76 ВА,
задолженность покупателей в сумме 9 246 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 1 222 тыс. руб.

3.10. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы»: 843 тыс. руб. - расходы будущих периодов, в т.ч. страхование предметов лизинга, программа 1С: Бухгалтерия, программное обеспечение, антивирусные программы.

3.11. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации на конец 2022 год составили 0 тыс. руб.
Краткосрочные заемные средства Организации на конец 2022 года составили 0 тыс. руб.

Начисления процентов по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам не осуществлялись ввиду отсутствия заемных средств.

Общая сумма заемных средств по заключенным договорам кредитов и займов составляет:

- краткосрочные 0 тыс. руб.;
- долгосрочные 0 тыс. руб.

Заемные средства, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011), отсутствуют.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) отсутствуют.

3.12. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3 Пояснений.

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. отсутствует.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3. к разделу 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2022 г.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. в сумме 22 570 тыс. руб. представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 68 тыс. руб.
(в том числе авансы полученные в сумме 0, за вычетом НДС 0 76 АВ)
задолженность перед персоналом 0 тыс. руб.
задолженность перед государственными внебюджетными фондами 0 тыс. руб.
задолженность по налогам и сборам 1 379 тыс. руб.
авансы полученные 21 123 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3. к разделу 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2022 г.

3.13. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2022 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 36 742 тыс. руб., в том числе за предоставление финансовой аренды (лизинга).

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 3 202 тыс. руб., в том числе по видам и статьям: накопленная амортизация по предметам лизинга и непосредственные расходы на их обслуживание.

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, отсутствуют.

Организации, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые

приходится основная часть такой выручки (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99) отсутствуют.

Валовая прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 33 540 тыс. руб.

К управленческим расходам в сумме 57 056 тыс. руб. отнесены затраты на содержание Организации, в т.ч. оплата труда, взносы, аренда помещения, маркетинг и рекламная продукция, программное обеспечение и др.

3.15. Прочие доходы и расходы

Проценты к получению 7 667 тыс. руб.,
Прочие доходы составили 5 354 тыс. руб.,
Прочие расходы составили 17 730 тыс. руб.,
в т.ч.:

- расходы связанные с реализацией доходных вложений в материальные ценности – 10 930 тыс. руб.,
- оценочные резервы – 6 112 тыс. руб.
- иные, в т.ч. РКО, госпошлины и пр. – 688 тыс. руб.

Прочие доходы Организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствуют.

3.16. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2022 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	-28 225	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	-6 331	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	16 653	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	-	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	16 653	Строка 2412 ОФР

По итогам 2022 года Организация получила бухгалтерский убыток в размере 11 572 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения составила 0 тыс. руб.

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые налоговые ставки: Федеральный бюджет (3%), Региональный бюджет (17%).

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2022 год составили:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2022 год, тыс. руб.		Оборот за 2021 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Дебиторская задолженность	2 348			

Доходные вложения в материальные ценности	65 175			
Кредиторская задолженность	79			
Оценочные обязательства	592		128	
Расходы будущих периодов	316	40	1 326	1 463
Убыток текущего года	3 379	3 379	4 693	4 693
Убытки прошлых лет	1 309		1 576	

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2022 год составили:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2022 год, тыс. руб.		Оборот за 2021 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Дебиторская задолженность	6	58 908		6
Доходные вложения в материальные ценности	5 702		1 391	3 199
Основные средства	74		43	
Оценочные обязательства				4

Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций и объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02): отсутствует.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в результате применения разных ставок налога на прибыль (например, в отношении отдельных видов доходов, прибыли, получаемой в разных регионах) (Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027): отсутствуют.

3.17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В связи с получением убытка, решения не принимались.

3.18. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию:

Информация	Раскрытие
О величине базовой прибыли (убытка) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемых для расчета базовой прибыли (убытка)	Не применимо
О величине скорректированной базовой прибыли (убытка) и скорректированном средневзвешенном количестве обыкновенных акций в обращении, используемых при расчете разводненной прибыли (убытка)	Не применимо
Об отсутствии конвертируемых ценных бумаг или договоров о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости (при их отсутствии);	Не применимо
О событии, в результате которого произошел выпуск дополнительных обыкновенных акций	Был выпуск акций
О дате выпуска дополнительных обыкновенных акций	В соответствии с решением Банка России от 15.03.2022 г. осуществлена регистрация
Об основных условиях выпуска дополнительных	Акции обыкновенные

Информация	Раскрытие
обыкновенных акций	именные номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая
О количестве выпущенных дополнительных обыкновенных акций;	83 250 (Восемьдесят три тысячи двести пятьдесят) штук
О сумме средств, полученных от размещения дополнительных акций (при осуществлении акционерами прав на приобретение дополнительных обыкновенных акций с их частичной оплатой)	Не применимо
О сделках с обыкновенными акциями, конвертируемыми ценными бумагами, договорами купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, совершенными после отчетной даты, но до даты подписания бухгалтерской отчетности	Не применимо
Информация об операциях и сделках, состоявшихся <u>после отчетной даты</u> , но до даты подписания бухгалтерской отчетности (событиях после отчетной даты)	Отсутствует
Дополнительно: любая другая существенная для пользователей бухгалтерской отчетности информация в отношении показателей базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию (п. 19 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию).	Отсутствует

3.19. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанные стороны

В отчетном году Организация получила денежные средства у следующих аффилированных лиц:

Наименование Организации	Виды операции	Стоимостной показатель, тыс. руб.
Учредитель (Ростовская область в лице Министерства экономического развития РО)	Взнос в уставный капитал АО	83 250

По состоянию на 31.12.2022 г задолженность связанных сторон перед Организацией (Организации перед аффилированными лицами) составляет 0 тыс. руб.

В 2022 году осуществлена выплата дивидендов в сумме 51 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) за 2022 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев		

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	1 412
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	750
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	226
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	
	Иные долгосрочные вознаграждения	
ИТОГО		2 388

Вознаграждение, планируемое к выплате в 2023 г. по результатам 2022 г., - 248 тыс. руб. (в оценке по данным отчетного года).

3.20. Изменение оценочных значений

В 2022 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2022 года, тыс. руб.	На 31.12.2022 года, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Причина изменения оценочного значения, тыс.руб.
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5
Резерв сомнительных долгов	6 676	6 346	-330	Погашение задолженности
Резерв по переданному лизинговому имуществу	1 680	4 639	2 959	Пересмотрен коэффициент
Резервы предстоящих отпусков	1 135	1 663	528	Не использован в полном объеме

Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008) - отсутствует.

Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008) – отсутствует.

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008) – отсутствует.

3.21. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

3.21.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.21.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2022 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

3.21.3 Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице к разделу 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также в пункте 3.20 настоящих пояснений.

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств (такие оценочные обязательства включаются в первоначальную стоимость основных средств): отсутствуют.
- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде (такие оценочные обязательства относятся к прочим расходам организации): отсутствуют.

3.22. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2022 году не участвовала в совместной деятельности

3.23. Государственная помощь

Организация в течение 2022 года не получала государственную помощь.

3.24. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.25. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.27. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) по состоянию на 31.12.2022 года:

Касса – 0,00 руб.:

Расчетные счета – 59 123 895,04 руб.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) – вклады в уставный капитал единственного акционера и привлечение кредитных средств с его одобрения.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011) - отсутствуют.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011) - отсутствуют.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011) - отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) - отсутствуют.

3.28. Долевое строительство

Организация не осуществляет деятельность, связанную с долевым строительством.

3.29. Информация об исправленных существенных ошибках

Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) – ошибки не выявлены.

Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010) – корректировки не осуществлялись.

Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010) – корректировки не осуществлялись.

Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) – корректировки не осуществлялись.

Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010) – ошибки не выявлены.

3.30. Информация об операциях в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006), операции не осуществлялись.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006), операции не осуществлялись.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006), операции не осуществлялись.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006), операции не осуществлялись.

Кросс-курс валюты при отсутствии ее официального курса к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006, Приложения к Письму Минфина России от 27.12.2019 № 07-04-09/102563), операции не осуществлялись.

3.31. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

3.32. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенные события после отчетной даты отсутствовали, за исключением геополитических событий февраля 2022 года, указанных в разделе выше, отсутствовали.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Финансовые риски при условии несвоевременной оплаты (полного прекращения оплаты) по договорам лизинга с лизингополучателями.

Санкционное давление и глобальные угрозы в сфере международных экономических отношений, а также мерами, принимаемыми в ответ по борьбе с ними, несут риски на исполнении обязательств со стороны всех участников лизинговой сделки и связанных с ней иных контрагентов. В 2022 году данные риски не оказали влияния на деятельность организации.

Существенную роль играет волатильность на финансовых рынках, что может привести к удорожанию оборудования по международным контрактам и договорам купли-продажи, заключенным в иностранной валюте с расчетом по курсу ЦБ РФ на дату осуществления платежа, но оценить риски на дату составления отчетности не предоставляется возможным.

3.34. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Организации, связанная с геополитическими событиями февраля 2022 года, введением санкций в отношении РФ и непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты.

3.35. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

В отчетном периоде Организация не осуществляла расходов, предусмотренных п. 39 ПБУ 4/99, п. п. 21, 22, 23 Письма Минфина России N ПЗ-7/2011, а именно, в части природоохранных мероприятий.

29.03.2023г.

Генеральный директор
АО «РЛК РО»



Иванищев А.В.