



Общество с ограниченной ответственностью «РК-АКТИВ»
445035, Самарская обл, г. Тольятти, ул. Базовая, 9, оф. 301

ИНН 6382089834 КПП 638201001 ОГРН 1226300011607

Р/с: 40702810654400064631

К/с: 30101810200000000607

ПАО Сбербанк г. Самара БИК: 043601607

Общество с ограниченной ответственностью
«РК-АКТИВ»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

г. Тольятти

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	5
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	5
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	5
1.3. ФИЛИАЛЫ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА И ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА	5
1.4. СТРУКТУРА КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ УЧАСТНИКИ.....	6
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	6
1.6. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ ОБЩЕСТВА	6
1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	6
1.8. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	6
1.9. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	7
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	7
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	7
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	8
2.3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	9
2.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	9
2.5. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ ...	9
2.6. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	10
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	10
2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
2.9. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	12
2.10. УЧЕТ АРЕНДЫ И ЛИЗИНГА	13
2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	15
2.12. ЗАПАСЫ.....	16
2.13. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	17
2.14. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.....	17
2.15. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	18
2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	18
2.17. УСТАВНОЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ ...	19
2.18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	19
2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	20

2.20.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	21
2.21.	Порядок формирования доходов	21
2.22.	Порядок формирования расходов	22
2.23.	Отложенные налоги	23
2.24.	Информация о связанных сторонах	23
2.25.	Информация по сегментам	24
2.26.	События после отчетной даты	24
2.27.	Порядок учета обеспечений, полученных и выданных	24
3.	ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	24
4.	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	25
4.1.	Основные средства	25
4.2.	Долгосрочные финансовые вложения	29
4.3.	Отложенные налоговые активы	29
4.4.	Прочие внеоборотные активы	29
4.5.	Запасы	29
4.6.	Дебиторская задолженность	31
4.7.	Краткосрочные финансовые вложения.....	31
4.8.	Денежные средства	31
4.9.	Прочие оборотные активы.....	32
4.10.	Уставный капитал.....	32
4.11.	Переоценка внеоборотных активов	33
4.12.	Добавочный капитал (без переоценки).....	33
4.13.	Резервный капитал.....	33
4.14.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	33
4.15.	Отложенные налоговые обязательства	33
4.16.	Прочие долгосрочные обязательства	34
4.17.	Кредиты и займы	34
4.18.	Кредиторская задолженность	36
4.19.	Оценочные обязательства.....	36
4.20.	Прочие краткосрочные обязательства.....	37
4.21.	Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом	37
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	37
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности.....	38
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности	38
5.3.	Прочие доходы и расходы.....	39
5.4.	Налог на прибыль.....	40

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	40
6.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	40
6.2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	40
6.3. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	42
6.4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	42
6.5. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ	43
6.6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	43
6.7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	43
6.8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	43
6.9. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	45

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО/АО «РК-АКТИВ» (далее - «Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «РК-АКТИВ» (Общество), сокращенное название ООО «РК-АКТИВ», ИНН/КПП 6382089834/638201001, зарегистрировано УФНС РФ № 24 по Самарской области.

Наименование регистратора: Инспекция Федеральной налоговой службы по Красноглинскому району г. Самары

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 15.03.2022г., за основным государственным регистрационным номером 1226300011607.

ОКВЭД 68.20

В 2023 г. внесены изменения в Устав:

- в части изменения директора. Зарегистрированы ИФНС за номером 2236303830992 от 08.11.2023г.

Изменений в наименовании организации, местонахождении и адреса, за 2023 года, не было.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила, чел.:

На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	1	-

Лица, ответственные за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности и уполномоченные подписывать отчетность в 2023 году: Директор

Информация в пояснительной записке предоставлена в единицах измерения – тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности

В 2023 г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Деятельность по предоставлению имущества в аренду.

1.3. Филиалы, представительства и обособленные подразделения Общества

В состав ООО «РК-АКТИВ_» филиалы и обособленные подразделения не входят

1.4. Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 100 000 руб.

Уставный капитал Общества разделен на:

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2023г. являются:

Наименование	Доля в УК
Шалаев Валерий Алексеевич	50
ООО «КРОНОС»	50
Итого:	100

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2022г. являются:

Наименование	Доля в УК
Шалаев Валерий Алексеевич	50
ООО «КРОНОС»	50
Итого:	100

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Общее собрание в лице единственного участника осуществляет общее руководство деятельностью Общества.

С 15 марта 2022 года по 30 октября 2023 года полномочия директора Общества осуществлял Остудин Владимир Николаевич на основании решения единственного учредителя Общества № 1 от 10.03.2022.

С 31 октября 2023 года полномочия директора Общества осуществляет Калинская Ольга Брониславовна на основании Протокола внеочередного общего собрания участников от 27.10.2023.

Калинская Ольга Брониславовна по состоянию на 31.12.2023 долю в уставном капитале Общества не имеет.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью с полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

1.6. Информация об аудиторе Общества

В отчетном году Общество не подлежит обязательному Аудиту.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «РК-АКТИВ» не имеет дочерних и зависимых Обществ по состоянию на 31.12.2023

1.8. Капитальные вложения

В 2023 году приняты к учету основные средства на сумму 2 203 813 тыс. руб.

1.9. Экологическая деятельность

В 2023 году Обществом капитальные вложения в объекты охраны природы не осуществлялись.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке создаются резервы под снижение их стоимости.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2023 г. утверждена приказом Директора Общества от 27 декабря 2022 г. № 2712-7П-А.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

В учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету на 2023 г. по сравнению с 2022 г. внесены следующие изменения:

- Скорректирован план счетов из-за перехода на ЕНП и объединение фондов. В рабочий план счетов добавлен еще один субсчет к счету 68 - 68.90 «Единый налоговый счет» с 2023г. Вместо ПФР России и ФСС России действует Социальный фонд России (СФР). Добавлен счет 69.09 «Страховые взносы единый тариф»

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой валюта баланса изменится более чем на 10%.

Критерий существенности для степени детализации при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерской отчетности) устанавливается в размере 10% от итога группы статей Баланса, группы статей Отчета о финансовых результатах соответственно (ПБУ 4/99).

Критерий существенности для принятия величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых продавцу в соответствии с договором) на приобретение финансовых вложений – ценных бумаг устанавливается в размере 10% от суммы по договору приобретения ценных бумаг. Затраты, составляющие менее 10% в сравнении с суммой договора, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету ценные бумаги. (ПБУ 19/02).

Критерий существенности для отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты, а также последствий условных фактов хозяйственной деятельности устанавливается в размере 10% от итога группы статей Баланса, группы статей Отчета о финансовых результатах соответственно (ПБУ 7/98, ПБУ 8/2010).

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

Влияние изменений учетной политики на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

В связи с ожидаемым появлением новых хозяйственных операций и в целях совершенствования учетных методов и принципов Общество предполагает внести следующие существенные изменения в учетную политику на следующий отчетный период:

- с 1 января 2024 г. Общество начнет применять ФСБУ 14/2022, что повлечет внесение существенных изменений в учетную политику на 2024г.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Общества ведется стороне организацией, оказывающей специализированные услуги по ведению учета в соответствии с договором.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С Бухгалтерия Предприятия 3, объединяющий деятельность всех подразделений Общества в единое информационное пространство и для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Для расчета заработной платы используется программный продукт 1С ЗУП 3.1.

Документальное оформление операций осуществляется в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте»

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2023 году.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, включая полученные заемные средства, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты) в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2023 г.

Курсы валют составили на 31.12.2023г.- 89,6883 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб.), на 31.12.2023г.- 99,1919 руб. за 1 евро (31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы (доходы).

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, расходы будущих периодов, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

2.8. Основные средства

Учет ОС ведется на основании положений ФСБУ 6/2020.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К ОС не относятся:

- капитальные вложения;
- долгосрочные активы к продаже (учитываются в порядке, установленном ПБУ 16/02).

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость формируется из суммы капитальных вложений, связанных с приобретенным объектом, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете (перечень затрат поименован в ФСБУ 26/2020).

Первоначальная стоимость основных средств определяется в зависимости от способа поступления основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление.

Первоначальная стоимость основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов. В случае, если стоимость актива подлежит оплате в рублях, то оценка производится по курсу, установленному в соответствии с условиями договора или требованиями закона, действующему на дату признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов.

Последующая оценка

После признания объекты основных средств оцениваются в **бухгалтерском** учете по *первоначальной стоимости*. Такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев:

- улучшения и восстановления объектов;
- частичной ликвидации объекта;
- в случае изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Организация проверяет основные средства на обесценение на конец отчетного года при появлении признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта (п. 35 ФСБУ 6/2020).

- Общество устанавливает следующий порядок определения ликвидационной стоимости объектов:
- здания и сооружения – первоначальная стоимость *1%;

- транспортные средства – первоначальная стоимость *1%;

-иные ОС с первоначальной стоимостью более 1 млн. руб. - первоначальная стоимость * 2%.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Остаточная стоимость актива может быть равна нулю, если Общество намерено использовать актив до конца физического срока его эксплуатации.

Принятые Обществом группы основных средств приведены ниже.

Группа основных средств
Здания
Сооружения
Машины и оборудование
Офисное оборудование
Транспортные средства
Многолетние насаждения
Земельные участки

Выбытие объектов основных средств

Разница между суммой балансовой стоимости реализуемого, списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается прочим доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором выбывает объект основных средств.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Первоначальная стоимость ОС увеличивается на стоимость планового ремонта, технического осмотра, технического обслуживания, если одновременно выполняются следующие условия:

- периодичность проведения ремонта или техобслуживания более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев);
- стоимость капитальных вложений менее 100 000 руб.;
- период получения экономических выгод от понесенных затрат ("срок службы" проведенного ремонта или техобслуживания) существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования ОС.

Если стоимость капитальных вложений в плановые ремонты более 100 000 руб. и срок службы проведенного ремонта или техобслуживания существенно отличаются от срока полезного использования, отремонтированного ОС, то такие завершённые капитальные вложения учитываются как самостоятельные объекты.

2.9. Учет капитальных вложений

Общество ведет учет капитальных вложений в порядке, установленном ФСБУ 26/2020.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, в частности, такие как затраты на:

-приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

- коренное улучшение земель;
- подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- организацию строительной площадки;
- осуществление авторского надзора;
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение на конец отчетного года при выявлении признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Капитальные вложения по их завершении формируют первоначальную стоимость ОС.

Моментом завершения капитальных вложений считается дата, на которую объект капитальных вложений приведен в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях (оформляется акт приема-передачи объекта).

2.10. Учет аренды и лизинга

Учет аренды (лизинга) осуществляется Обществом в порядке, установленном ФСБУ 25/2018

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками 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 согласно ПБУ 21/2008.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Для учета ППА используются счет 01.03 «Арендованное имущество». Амортизация ППА отражается на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества». Расчеты с арендодателем учитываются на соответствующих субсчетах счета 76.07 «Расчеты по аренде».

Общество не признает ППА и обязательство по аренде (п.п. 11,12 ФСБУ 25/2018) при одновременном соблюдении следующих условий:

- 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;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, в любом из следующих случаев:
 - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (право применяется в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды);
 - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (право применяется в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода ежемесячно.

ППА признается по фактической стоимости, в которую включаются:

- величина первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величина подлежащего исполнению Обществом 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.

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

Право пользования земельными участками амортизируется в течение срока действия договора аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования номинальных величин арендных платежей.

По договорам лизинга Общество производит дисконтирование по расчетной ставке, определяемой исходя из справедливой стоимости предмета лизинга и графика платежей. При этом под справедливой стоимостью предмета лизинга понимается сумма затрат лизингодателя на приобретение предмета лизинга.

По договорам аренды дисконтирование производится с применением средневзвешенной ставки по выданным кредитам на начало отчетного года, опубликованной на официальном сайте ЦБ РФ.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, по которой дисконтируются платежи. Периодичность начисления процентов выбирается в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов (счет 91.02), за исключением той их части, которая включается в стоимость инвестиционного актива.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет у арендодателя

Общество классифицирует объекты учета аренды:

- как объекты учета операционной аренды – если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество (п. 26 ФСБУ 25/2018);
- как объекты учета неоперационной (финансовой) аренды – если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды (п. 25 ФСБУ 25/2018).

Объекты учета субаренды классифицируются Обществом исходя из соответствующих условий договора аренды.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

При изменении договора аренды объекты бухгалтерского учета учитываются Обществом в качестве вновь возникших объектов учета аренды с даты вступления в силу указанных изменений в следующих случаях:

- если объекты учета аренды изначально классифицированы как объекты учета операционной аренды;
- если объекты учета аренды изначально классифицированы как объекты учета неоперационной (финансовой) аренды, но вступление в силу изменений договора аренды на дату заключения договора аренды привело бы к классификации таких объектов в качестве объектов учета операционной аренды.

Объекты учета операционной аренды при передаче их арендатору продолжают учитываться в составе соответствующих активов. Доход в виде арендных платежей учитывается ежемесячно.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости с применением средневзвешенной ставки по выданным кредитам на начало отчетного года, опубликованной на официальном сайте ЦБ РФ.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся Обществу будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (при установлении такой стоимости в договоре).

2.11. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчет-

ности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, краткосрочные депозиты являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты».

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются Обществом по результатам инвентаризации ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности, согласно решения утвержденной комиссии. Основанием создания резерва по финансовым вложениям являются следующие критерии:

- наличие у должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом

2.12. Запасы

Учет запасов регламентируется Приказом Минфина России от 15.11.2021 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ – способ списания материалов по средней скользящей оценке (определение стоимости в момент отпуска) с учетом количества и стоимости материалов на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска.

Специальная одежда, учитывается в качестве запасов, если срок ее использования не превышает 12 месяцев.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами, и информация по ним подлежит раскрытию в настоящие пояснения исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи запасов будет признаваться предполагаемая их цена за вычетом предполагаемых затрат на производство, подготовку к продаже и продажу запасов.

Если фактическая себестоимость запасов будет больше чистой стоимости их продажи, это будет считаться обесценением запасов.

Резерв под обесценение запасов создается по результатам инвентаризации ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности, согласно решению, утвержденного комиссией. Основанием создания резерва по Запасам могут являться следующие критерии:

- морально устарели;
- полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- снизится рыночная стоимость запасов.

Не подлежат проверке на обесценение лом черных и цветных металлов, так как данные запасы не предназначены для дальнейшего потребления в производстве, бытовом хозяйстве и служат исключительно в качестве сырья для дальнейшего переплава в металлургии, то есть выполняют одну единственную функцию.

2.13. Незавершенное производство и готовая продукция

Учитывая особенности технологического процесса незавершенное производство на конец отчетного периода не имеется.

2.14. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты иные результаты интеллектуальной деятельности и производимые фиксированного разового платежа;
- лицензии в соответствии с лицензионными (сублицензионными) договорами на право использования результатов интеллектуальной деятельности;
- затраты по договору страхования, заключенные на срок больше месяца, являются перечисленным авансом.
- стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам (подготовительные работы в сезонных производствах, освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, рекультивация земель)

Иные расходы не подлежат признанию в качестве расходов будущих периодов.

В бухгалтерской отчетности платежи за право пользования результатами интеллектуальной деятельности отражаются в зависимости от срочности по строкам «Прочие оборотные активы» либо «Прочие внеоборотные активы», платежи по договору страхования отражаются в составе «Дебиторская задолженность».

2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

2.16. Оценочные резервы

Общество формирует следующие оценочные резервы:

- по сомнительным долгам

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника вероятности погашения долга полностью или частично.

Для сближения данных бухгалтерского и налогового учета Общество применяет следующую методику определения сомнительной дебиторской задолженности для формирования в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам. По состоянию на последнюю отчетную дату (на 31.03; 30.06; 30.09; 31.12) проводится инвентаризация по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами, кредиторами». В резерв сомнительных долгов включают следующую дебиторскую задолженность:

- со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней – в размере 50%;
- со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в размере 100%.

При наличии у Общества перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженно-

сти) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед Обществом в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность Общества перед этим контрагентом.

Дебиторская задолженность также включается в резерв, если Общество располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных оснований списать такой долг.

Резерв по сомнительным долгам используется лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

- под обесценение финансовых вложений

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений либо при наличии у должников по выданным договорам займа признаков банкротства, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Резерв учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

Финансовые вложения и займы выданные, группируются в бухгалтерской отчетности по критерию срочности.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на 31 декабря.

Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

2.17. Уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль

В бухгалтерском учете отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций по номинальной стоимости, паевых взносов) учредителей (участников) организации.

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества;
- разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли.

Прибыль, остающаяся в распоряжении Общества, распределяется в соответствии с решением собрания участников.

2.18. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Если проценты должны уплачиваться в срок, не превышающий 12 месяцев, то такие проценты представляются в отчетности как краткосрочные вне зависимости от того, что основной долг является долгосрочным.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

При этом инвестиционным активом, понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует срок более 3-х лет и сумма расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление составляет более 50 млн. руб.

2.19. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество формирует следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на оплату отпусков

Оценочное обязательство создается в соответствии с методикой, предусмотренной учетной политикой Общества.

Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство определяется произведение суммы фактически начисленных расходов на оплату труда по структурному подразделению (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) и ежемесячного процента отчислений в оценочное обязательство на оплату отпусков.

Ежемесячный процент отчислений определяется в начале отчетного года как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на предполагаемом годовом размере расходов на оплату труда.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков определяется как сумма планируемых отпускных по каждому сотруднику организации, определенная исходя из средней заработной платы сотруд-

ника и количества дней отпуска, которые могут быть использованы сотрудником в текущем году (включая дни неиспользованного отпуска за предыдущие периоды).

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска является предельной суммой отчислений в оценочное обязательство.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Оценочные обязательства и резервы» в корреспонденции со счетами учета затрат.

По состоянию на 31 декабря отчетного (календарного) года проводится инвентаризация указанного резерва. Неиспользованная сумма резерва увеличивает бухгалтерскую прибыль. При недостатке созданного резерва, сумму недостающего резерва организация включает в расходы. Остаток резерва по неиспользованным отпускам переносится на следующий год.

2.20. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.21. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от реализации товаров;

Прочими доходами признаются (Указать согласно учету):

- проценты и иные доходы по ценным бумагам;
- начисленные проценты по предоставленным кредитам, займам, депозитам;
- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);

- поступления от продажи иностранной валюты;
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы от продажи дебиторской задолженности (по договору уступки права требования);
- доходы от продажи материалов, оборудования, требующего монтажа;
- активы, полученные безвозмездно;
- материалы, основные средства, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- доходы от списания кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы, погашенные должником по ранее списанной дебиторской задолженности;
- сумма дооценки активов;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.22. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в настоящих пояснениях.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в настоящих пояснениях.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», и косвенные, отражаемые по дебету счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 030 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.23. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Учет возникающих разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) ведется – *Балансовым методом*.

Информация о возникающих разницах между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отражается в налоговых регистрах. Моментом возникновения разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) считается последний день квартала.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.24. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные о характере отношений, видах операций, объеме операций каждого предприятием и каждой группой связанных сторон.

Информация раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:

- основного хозяйственного общества –;
- дочерних хозяйственных обществ –;
- органов управления и основного управленческого персонала организации;
- прочих аффилированных лиц.

Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается предприятием самостоятельно на основе ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», а также с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой.

2.25. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является предоставление имущества в аренду, которые составляют 100 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

2.26. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.27. Порядок учета обеспечений, полученных и выданных

Наличие и движение полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей учитывается на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»

В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется из условий договора.

Обеспечения обязательств и платежей полученные, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчетности в рублевой оценке по курсу на отчетную дату

Наличие и движение выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, в том числе имущество, переданное в залог, учитывается на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2022 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2022 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2022 г. не корректировались.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

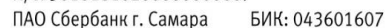
По состоянию на 31.12.2023г. нематериальные активы отсутствуют.

4.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

В 2023 году переоценок основных средств Общество не производило.

Информация о стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам представляет собой следующее:

[illegible]



Общество с ограниченной ответственностью «РК-АКТИВ»
445035, Самарская обл, г. Тольятти, ул. Базовая, 9, оф. 301

ИНН 6382089834 КПП 638201001 ОГРН 1226300011607

Р/с: 40702810654400064631

К/с: 30101810200000000607

ПАО Сбербанк г. Самара БИК: 043601607

Многолетние насаждения	за 2023г.	-	-	715	-	-	(18)	-	-	-	715	(18)
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	за 2023г.	-	-	33 074	-	-	-	-	-	-	33 074	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания (Права пользования активами)	за 2023г.	-	-	118	-	-	(9)	-	-	-	118	(9)
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Общество с ограниченной ответственностью «РК-АКТИВ»
445035, Самарская обл, г. Тольятти, ул. Базовая, 9, оф. 301

ИНН 6382089834 КПП 638201001 ОГРН 1226300011607

Р/с: 40702810654400064631
К/с: 30101810200000000607
ПАО Сбербанк г. Самара БИК: 043601607

Общество имеет в собственности земельные участки, назначение которых сдача в аренду. Балансовая стоимость этих земельных участков составляет 33 074 тыс. руб. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

По состоянию на 31.12.2023 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 11503 «Основные средства», представлены ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Незаконченные операции по приобретению	33 145	31 526	
земельных участков			
объектов природопользования			
прочих основных средств	33 145	31 536	
отдельных объектов основных средств, предназначенных для сдачи в аренду			

Основные средства непрофильного назначения, временно не используемые в деятельности Общества отсутствуют

Основные средства, переданные в залог, отсутствуют.

Информация об основных средствах, переданных в аренду и полученных в аренду, а также об ином использовании основных средств, раскрыта ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	0	31 536	0
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	2 202 204	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (ППА)	118	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	0	0	0

Информация об имуществе, полученном Обществом по договорам аренды и лизинга, числящиеся на балансе в составе основных средств, представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021
Права пользования активом- ВСЕГО			
Земля	0	0	0
Здания	118	0	0
Сооружения	0	0	0
Машины и оборудование	0	0	0
Транспортные средства	0	0	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	0	0	0
Прочие	0	0	0

4.2. Долгосрчные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2023 г. отсутствует.

4.3. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	0	0	0
Основные средства	1 850	0	0
Прочие отложенные налоговые активы	24	0	0
ИТОГО	1 874	0	0

4.4. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. информация отсутствует.

4.5. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
						выбыло						
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		поступления и затраты	себестоимость			резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)
Запасы - всего	за 2023г.				247 484	(162 216)				85 268	-	85 268
	за 2022г.											
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.				446	(446)						
	за 2022г.											
Готовая продукция	за 2023г.											
	за 2022г.											
Товары для перепродажи	за 2023г.				124 449	(39 181)				85 268		85 268
	за 2022г.											
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2023г.				783	(783)						
	за 2022г.											
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.				121 752	(121 752)						
	за 2022г.											
Прочие запасы и затраты	за 2023г.				54	(54)						
	за 2022г.											

Запасы в залоге Материально-производственных запасов, переданных в залог по состоянию на 31.12.2023 г. Общество, не имеет.

4.6. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена в строке 1230. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Расшифровка дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	380 954	0	0
покупатели и заказчики	380 887	0	0
авансы, выданные поставщикам	6	0	0
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам	14	0	0
прочие дебиторы	46	0	0
Итого	380 954	0	0

4.7. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4.8. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	173	421	0
ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	173	421	0
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	173	421	0

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о движении денежных средств.

Наименование	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие доходы	0	0
Прочие расходы	3 807	3
ИТОГО	3 807	3

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Полученные/выданные авансы;
4. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
5. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
6. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

4.9. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

Наименование	Сумма		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы будущих периодов	22	18	0
ИТОГО	22	18	0

4.10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Уставный капитал, тыс. руб.	100	100	0

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2023 не производилось.

4.11. Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов за 2021- 2023 гг. не производилась.

4.12. Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал Обществом не создавался

4.13. Резервный капитал

Резервный капитал Обществом не создавался

4.14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала

По итогам 2023 года получена прибыль 46 тыс. руб.

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности решения о распределении чистой прибыли за 2022 года полученная прибыль на выплату дивидендов не направлялась.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО			
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	219	173	0

4.15. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства	146	0	0

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прочие отложенные налоговые обязательства	2	0	0
ИТОГО	148	0	

4.16. Прочие долгосрочные обязательства

В составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

Наименование	Сумма		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Арендные обязательства	54	0	0
ИТОГО	54	0	0

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам составила:
За период 2023г – 2 тыс. руб.

4.17. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
Краткосрочные заемные средства - всего	2023	500	2 773 721	196 648	(460 500)	()		2 510 383
	2022				()	()		
Кредиты	2023				()	()		

Наименование показателя	Период	Остаток на начало	Изменения за период					Остаток на конец периода
	2022				()	()		
Проценты по кредитам	2023				()	()		
	2022				()	()		
Займы	2023	500	2 773 721		(460 500)	()		2 313 721
	2022		500		()	()		
Проценты по займам	2023	15		196 648	()	()		196 663
	2022		15		()	()		15

Основные кредиты и займы

Наименование показателя	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
			Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
Краткосрочные заемные средства - всего			2 313 721	196 663	2 510 384	500	15	515			
Займы											
ООО «ИНКАТЕХ»	Средневзвешенная ставка банк. финансирования + 1%	15.08.2024	2 313 721	196 663	2 510 384	500	15	515			

Информация о суммах затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
--------------	---------------	---------------	---------------

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	196 662	15	

4.18. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	69 944	37 955	
в том числе:			
поставщики и подрядчики	15 321	37 850	0
авансы полученные	26 817	0	0
задолженность перед персоналом организации	4	0	0
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3	0	0
задолженность по налогам и сборам	27 797	105	0
в т.ч. по существенным налогам и сборам			
налог на добавленную стоимость	24 216		0
налог на имущество	3 042		0
Итого	69 943	37 955	0

4.19. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
			сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего кратко-	2023	4	11		13	0	2

срочные оценочные обязательства	2022	0	4	0	0	0	4
в том числе: Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	2023	3	9	0	10	0	2
	2022	0	3	0	0	0	3
Прочие оценочные обязательства	2023	1	2	0	3	0	0
	2022	0	1	0	0	0	1

Остаток оценочного обязательства на оплату отпусков, подтвержденный результатами инвентаризации по состоянию на 31.12.2023 г., составил 2 тыс. руб. (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды). Затраты на формирование оценочного обязательства на оплату отпусков включены в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного года.

4.20. Прочие краткосрочные обязательства

В составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

Наименование	Сумма		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Арендные обязательства	55	0	0
ИТОГО	55	0	0

4.21. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Производственный и хозяйственный инвентарь	422	0	0
ИТОГО	422	0	0

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) отраженная, по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022г.
Предоставление имущества в аренду	326 988	387
Реализация прочих товаров	39 152	0
Итого выручка	366 140	387

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Предоставление имущества в аренду	121 751	0
Реализация прочих товаров	39 181	0
Итого себестоимость продаж	160 932	0

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие	54	0
Итого коммерческие расходы	54	0

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда	131	43
Отчисления на социальные нужды	71	12

Амортизация	1 113	
Прочие	7 123	98
Итого управленческие расходы	8 438	153

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Амортизация	13 737	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	13 737	0

5.3. Прочие доходы и расходы

В соответствии с п.21.2 ПБУ 10/99 и п. 18.2 ПБУ 9/99, в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, которые не являются существенными для характеристики финансового положения организации:

Доходы от продажи валюты
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты
Продажа (покупка) иностранной валют
Курсовые разницы
Курсовые разницы по расчетам в у.е.
Покупка и продажа беспроцентных и без дисконтных векселей
Покупка и продажа векселей, предъявленных до срока
Покупка и продажа ЦБ с процентом (дисконтом)
Поступления и расходы от выбытия ЦБ

При продаже или ином выбытии ОС и капитальных вложений отражается результат от выбытия за отчетный период

Прочие доходы и расходы за 2023 – 2022 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие доходы	11	0
Доходы в виде создания оценочных резервов	11	0
Прочие расходы	21	3
Расходы на услуги банков	20	3

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие расходы	1	

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах, соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный период, скорректированный на отложенный налог.

Отложенный налог на прибыль равен общему изменению Отложенных налоговых активов и Отложенных налоговых обязательств

Ниже приводятся данные, используемые для расчета Налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Текущий налог на прибыль	(1 738)	43
Отложенный налог на прибыль	1 726	0
- Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)	1 874	0
- Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)	(148)	0
Налог на прибыль	11	43

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

«Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «РК- АКТИВ в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий.»

По нашему мнению, влияние геополитической и экономической обстановки на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности АО «XXX» в обозримом периоде будет не существенным и у Общества нет намерения существенно снижать объемы операционной деятельности .»
Обществом не предполагается прекращения деятельности в будущем.

6.2. Связанные стороны

В настоящей отчетности стороны считаются связанными, если одна из сторон способна оказывать существенное влияние на другую сторону в принятии последней финансовых и операционных решений.

Связанными сторонами являются:

- основное хозяйственное общество
- дочерние хозяйственные общества

- основной управленческий персонал организации;
- прочие аффилированные лица.

Бенефициарным владельцем организации является
Сведения о бенефициарном владельце:

Сведения об основаниях, свидетельствующих о том, что лицо является бенефициарным владельцем (например, имеет преобладающее участие более 25% в капитале или имеет возможность контролировать участие действия клиента)	Имеет преобладающее участие (более 25 % в уставном капитале организации)
Фамилия, имя, а также отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая)	Шалаев Валерий Алексеевич
ИНН	632400122436
Гражданство	Россия
Фамилия, имя, а также отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая)	Золотарев Алексей Юрьевич
ИНН	505600903374
Гражданство	Россия

Резерв по сомнительным долгам связанных сторон по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствует.
Обществом ведется контроль цен по сделкам, признаваемым контролируруемыми для целей налогообложения.
Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами в отчетном и предшествующем периодах. С иными связанными сторонами в отчетном периоде Общество операций не совершало.

Список аффилированных лиц:

№ п/п	Полное фирменное наименование организации или фамилия, имя, отчество аффилированного лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признаётся аффилированным	Дата наступления основания (оснований)
1	Шалаев Валерий Алексеевич	Учредитель	15.03.2022 г.
2	ООО «Кронос»	Учредитель	19.09.2022 г.
6	Остудин Владимир Николаевич	Директор	С 15.03.2022 по 30.10.2023
7	Калинская Ольга Брониславовна	Директор	31.10.2023

Операции со связанными сторонами за 2023г. представляет собой следующее:

Связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг (тыс. руб.)	Приобретено товаров, работ, услуг (тыс. руб.)	Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам (тыс. руб.)	Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон (тыс. руб.)	Дебиторская задолженность на 31.12.2023	Кредиторская задолженность на 31.12.2023
ООО «ИНКА-ТЕХ»	416 643	15 106		2 970 368	373 449	2 525 509
ООО «РК-НЕФТЕСЕРВИС»	9 523				3 795	32 182
АО «Фосфохим»		77				

Основной управленческий персонал

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу:

Сумма оплаты труда за 2023 год составила 125 тыс. руб., в том числе заработная плата – 114 тыс. руб., оплата очередных отпусков – 11 тыс. руб., премий не было., пособия по временной нетрудоспособности не выплачивались. Сумма обязательных платежей во внебюджетные фонды составила 38 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов за 2023 год не начислялись и не выплачивались.

6.3. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2023 г. на забалансовых счетах Общества учитываются:

- обеспечения обязательств и платежей выданных – 2 006 100 тыс. руб., в т.ч.:
- по собственным обязательствам – 2 006 100 тыс. руб.

Залоговые суммы по договорам аренды не предоставлялись и не получались

6.4. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом, выручка от реализации которых составляет 76 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

6.5. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Организация в течение 2023 года не понесла затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов в виде электроэнергии.

6.6. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

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

6.7. Условные обязательства и условные активы

Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют

6.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Риски 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 укрупнённые группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски, (4) прочие риски.

Финансовые риски

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

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

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

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как средний, поскольку основная доля продаж приходится преимущественно связанным сторонам. 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 кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). 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, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением, правил таможенного контроля и государственных пошлин. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Все изменения своевременно отражаются в хозяйственной деятельности Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдении сроков поставок продукции. Соответственно, репутационные риски, оцениваются Обществом, как несущественные.

Прочие риски

В 2023 г. продолжает оказывать существенное влияние на деятельность организаций комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

При этом руководством Общества были предприняты меры по минимизации расходов Общества на период ограничений, а также меры по сохранению в надлежащем состоянии имущественного комплекса и поддержке персонала.

Общество не относится к отраслям, пострадавшим от последствий геополитической обстановки, сокращение персонала не производилось, изменений в признании выручки (доходов) не произошло. Необходимость пересмотра оценки рисков, связанных с деятельностью Общества и его бухгалтерской (финансовой) отчетностью, а также пересмотра принятых ответных действий на выявленные риски отсутствует; указанная ситуация не повлияла на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности.

В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

Увеличение размера учетной ставки Центрального банка Российской Федерации до 16% на Общество не повлияет, оборотных средств у Общества достаточно для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Возрос риск удорожания сырья, приобретаемого Обществом на российском рынке, но являющегося изначально импортным (ввозимым на территорию РФ) из-за изменения валютных курсов.

Руководство считает, что увеличение влияния валютного риска в результате событий после отчетной даты не произошло.

6.9. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«28» марта 2024 г.

Директор ООО «РК-АКТИВ»

_____ Калининская О.Б.