Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н)

ООО "РЛК"
2023г

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс.руб 0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 23 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 20 22 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(вид нематериальных активов)		за 20 22 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Всего	5120	-	-	-
в том числе: *(вид нематериальных активов)*				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Всего	5130	-	-	-
в том числе: *(вид нематериальных активов)*		-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	**5140**	за 20 23 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 20 22 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-
(объект, группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 23 г.[1]	-	-	-	-	-
	5170	за 20 22 г.[2]	-	-	-	-	-
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	-	-	-	-
(объект, группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 23 г.[1]	-	-	-	-	-
	5190	за 20 22 г.[2]	-	-	-	-	-
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	-	-	-	-
(объект, группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов			переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	начислено амортизации [6]	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 23 г.[1]	155435	(28245)	-	-	-	(4954)	-	-	155435	(33199)
	5210	за 20 22 г.[2]	155011	(22924)	424	-	-	(5321)	-	-	155435	(28245)
в том числе:	5201	за 20 23 г.[1]	155435	(28245)	-	-	-	(4954)	-	-	155435	(33199)
	5211	за 20 22 г.[2]	155011	(22924)	424	-	-	(5321)	-	-	155435	(28245)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5220**	за 20 23 г.[1]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 20 22 г.[2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 23 г.	272	-	-	-	272
	5250	за 20 22 г.[2]	272	-	-	-	272
в том числе:		за 20 23 г.[1]	272	-	-	-	272
		за 20 22 г.[2]	272	-	-	-	272

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

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе: *Дооборудование*		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:		-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	111 008	100122	86594
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	57	99	112
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	2 112	2173	2603
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 23 г.[1]	224223	-	-	(101795)	-	-	-	122428	-
	5311	за 20 22 г.[2]	409151	-	6220	(191148)		-	-	224223	-
в том числе:	5302	за 20 23 г.[1]	224223	-	-	(101795)	-	-	-	122428	-
	5312	за 20 22 г.[2]	409151	-	6220	(191148)	-	-	-	224223	-
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 23 г.[1]	880758	-	165720	(44000)	-	-	-	1002478	-
	5315	за 20 22 г.[2]	634488	-	369139	(122869)	-	-	-	880758	-
в том числе:	5306	за 20 23 г.[1]	880758	-	165720	(44000)	-	-	-	1002478	-
	5316	за 20 22 г.[2]	634488	-	369139	(122869)	-	-	-	880758	-
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 23 г.[1]	1104981	-	165720	(145795)	-	-	-	1124906	-
	5310	за 20 22 г.[2]	1043639	-	375359	(314017)	-	-	-	1104981	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	215000	-	
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 23 г.[1]	26517	(-)	544	(8082)	-	-	-	18979	-
	5420	за 20 22 г.[2]	44178	(-)	411	(18072)	-	-	280	26517	-
в том числе:	5401	за 20 23 г.[1]	26517	(-)	544	(8082)	-	-	-	18979	-
	5421	за 20 22 13	44178	(-)	411	(18072)	-	-	280	26517	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восста-новление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.[1]	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.[1]	151474	(-)	-	54256	(10510)	-	-	-	195220	(-)
	5530	за 2022 г.[2]	118818	(2887)	-	45038	(9495)	-			151474	(-)
Итого	5500	за 2023 г.[1]	151474	(-)	-	54256	(10510)	-	-	x	195220	(-)
	5520	за 2022 г.[2]	118818	(2887)	-	45038	(9495)	-			151474	(-)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]		На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего (прочая)	5540	-		-	22 887

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[5]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [5]	погашение	списание на финансовый результат [5]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г.[1]	1063159	-	18000	-	-	(-)	1081159
	5571	за 20 22 г.[2]	1063427	-	18000	-	-	(18268)	1063159
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г.[1]	24263	20204	-	(24282)	-	-	20185
	5580	за 20 22 г.[2]	2383	21072	-	(17460)	(-)	(18268)	24263
Итого	5550	за 20 23 г.[1]	1087422	20204	18000	(24282)	-	x	1101344
	5570	за 20 22 г.[2]	1055810	21072	18000	(17460)	(-)	x	1087422

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г
Всего (проценты по займу)	5590	18268	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 2022г
Материальные затраты	5610	7446	20630
Расходы на оплату труда	5620	2668	2746
Отчисления на социальные нужды	5630	832	851
Амортизация	5640	4893	4890
Прочие затраты	5650	3152	284
Итого по элементам	5660	18991	29402
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	18991	29402

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	-	-	-	-	-
в том числе: *(вид оценочного обязательства)*		-	-	-	-	

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Полученные - всего	5800	-	-	
в том числе: *(вид)*		-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе: *векселя*		-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	За 20 23 г.[1]		За 20 22 г.[2]	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 23 г.[1]	5910	-	-	-	-
	20 22 г.[2]	5920	-	-	-	-
в том числе: (наименование цели)	20 23 г.[1]		-	-	-	-
	20 22 г.[2]		-	-	-	-

Руководитель _____ Войленко Сергей Владимирович
(подпись)

01 марта 2024г

Общество с ограниченной ответственностью
«РЛК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

г. Ростов-на-Дону

Содержание

СОДЕРЖАНИЕ 2

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 3

1.1. Общая информация 3
1.2. Основные виды деятельности 3
1.3. Филиалы и представительства Общества 3
1.4. Основные акционеры участники 3
1.5. Информация об исполнительных органах 4
1.6. Информация о реестродержателе и аудиторе 4

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 4

2.1. Основа представления 4
2.2. Учет основных средств. 5
2.3. Финансовые вложения 5
2.4. Запасы 6
2.5. Расчеты с дебиторами и кредиторами 6
2.6. Создание оценочных обязательств 6
2.7. Порядок формирования доходов 7
2.8. Порядок формирования расходов 7
2.9. Инвентаризация имущества и обязательств 7

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 7

3.1. Основные средства 7
3.2. Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов 7
3.3. Облигации 8
3.4. ЗАПАСЫ 8
3.5. УСТАВНОЙ КАПИТАЛ 8
3.6 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 8

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 8

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 9

5.1 Бенефициарные владельцы и связанные стороны 9
5.2 Выплаты управленческому персоналу 9
5.3. СВЕДЕНИЯ Об аренде офисного помещения 9
5.4. СВЕДЕНИЯ о залоге 9

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ 10
7. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 11

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «РЛК» («Общество»), сформированной исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, за 2023 г.

1. Основные сведения

1.1.Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «РЛК» (Общество), сокращенное наименование ООО «РЛК». Внеочередным общим собранием Участников общества от 06.12.2017г полное фирменное наименование общества Общество с ограниченной ответственностью «Ростовская лизинговая компания» изменено на полное фирменное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «РЛК». Сокращенное наименование не изменялось.

Внеочередным общим собранием Участников общества от 10.12.2018г в связи со сменой местонахождения Общества изменен юридический адрес с : 344038, г. Ростов-на-Дону, пр. М.Нагибина,30 на - 344038, г. Ростов-на-Дону, пр. М.Нагибина,30Л, кабинет 2.

Регистрация Общества:

Общество создано путем учреждения в соответствии в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации от 21 октября 1994г. и иным действующим законодательством Российской Федерации, зарегистрировано Регистрационной палатой Администрации г. Ростова-на-Дону 27 ноября 1995г. решением № 334-КР, внесено в единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией Министерства по налогам и сборам Российской Федерации по Ворошиловскому району города Ростова-на-Дону 15 октября 2002 года за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1026102900317, ему присвоен идентификационный номер налогоплательщика ИНН 6163047567.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2022	На 31.12.2023
2	2

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

– Покупка и продажа собственного недвижимого имущества;

1.3. Филиалы и представительства Общества

Филиалов и представительств у Общества нет.

1.4. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества составляет 6 000 000 (Шесть миллионов) рублей.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2023г являются:

Фамилия, имя, отчество	Доля в УК (%)
1. Войленко Сергей Владимирович ИНН 233801316221	50
2. Багмут Светлана Ильинична ИНН 616100077201	50

1.5. Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.
Директором Общества осуществляется общее руководство и контроль за текущей деятельностью Общества в соответствии с Уставом, за исключением решения вопросов, отнесенных уставом к компетенции общего собрания участников.
Директор Общества – Войленко Сергей Владимирович избран на внеочередном общем собрании Участников Общества от 30.08.2017г.

1.6. Информация о реестродержателе и аудиторе

Аудитор Общества:
Общество с ограниченной ответственностью «Толковые Люди» (ООО «Толковые люди»).

Основной государственный регистрационный № 108616400038.
ООО «Толковые Люди» - член СРО Аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 12006043558 от 11.02.2020г.

Местонахождение:344023, г. Ростов-на-Дону, пр-кт Ленина, д.100/1, офис 202
Тел./факс: (863) 218-51-10

Реестродержатель Общества:
Общество с ограниченной ответственностью «Южно-Региональный регистратор», зарегистрировано Регистрационной палатой г. Ростова-на-Дону 17.01.1996г № 28 РП
Местонахождение: 344029, г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского,2 Н. Лицензия на осуществлении деятельности по ведению реестра 310-000-1-00306, дата выдачи 17.03.2004, бессрочна.
Тел.: (863) 252-68-74

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основа представления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется главным бухгалтером Общества. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору.

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности и для определения предмета деятельности предприятием используется критерий существенности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год (статья (показатель) бухгалтерской отчетности) составляет 10% и более в отношении статей (показателей) бухгалтерской отчетности, превышающих по величине 7% от валюты бухгалтерского баланса.

2.2. Учет основных средств.

В соответствии с Учетной политикой с 01.01.2022г учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ «Основные средства» 6/2020. Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются перспективно. Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев.

Амортизация объектов основных средств Общества начисляется линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта ОС и нормы амортизации, исходя из срока полезного использования объекта.

В 2023г при проведении проверки элементов амортизации руководством Общества было принято решение:

- элементы амортизации не изменять;
- полностью амортизированные ОС, местонахождения которых – жилой дом (на консервации), считать на балансе Общества, амортизацию начислять с момента расконсервации жилого дома.

Объекты ОС распределяются по амортизационным группам в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Общество не производит переоценку находящихся на ее балансе основных средств. Активы с признаками основных средств и со стоимостью ниже установленного лимита в размере более 100 тыс руб признаются расходами отчетного периода.

Для целей бухгалтерского учета основные средства классифицированы по следующим видам и группам:

Вид 1 Недвижимость:
Группа 1 Жилой дом
Группа 2 Земельный участок
Группа 3 Инвестиционная недвижимость
Вид 2 Оборудование:
Группа 2.1 Оборудование жилого дома
Вид 3 Производственный и хозяйственный инвентарь
Группа 3.1 Компьютерная техника и оргтехника
Группа 3.2 Бытовые приборы жилого дома

2.3. Финансовые вложения

Согласно п. п. 2, 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н, финансовыми вложениями организации признаются:

- Приобретенные ценные бумаги (акции, облигации),
- доли в уставном капитале других Обществ,
- предоставленные другим организациям займы с условием уплаты процентов.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости с учетом затрат на приобретение.

- По долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.
- При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).
- Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерском учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.
- Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим Приложением порядке и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Резерв на обесценение не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

2.4 Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течении периода не более 12 месяцев

В соответствии с Учетной политикой запасы, которые используются для управленческих нужд, принимаются в расходы в периоде, в котором были произведены (п.2 ФСБУ 5/2019).

Запасы применяются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на приобретение.

При отпуске запасов в производство, их использовании для ремонтно-восстановительных работ и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Товары при продаже также оцениваются по средней себестоимости.

Средняя себестоимость определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

2.5 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по приказу руководителя, с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты.

2.6 Создание оценочных обязательств

Общество применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

2.7 Порядок формирования доходов

Порядок формирования доходов для целей бухгалтерского учета следующий:
- доходы, полученные от обычных видов деятельности (продажи собственного недвижимого имущества, сдача в аренду собственных нежилых помещений, реализация товаров);
- доходы, полученные от прочих видов деятельности.

Общество с 01.01.2022г применяет ФСБУ 25/2018, в соответствии с которым договоры аренды Общества квалифицируются как операционная аренда, порядок признания операционной аренды определен как ежемесячный.

2.8 Порядок формирования расходов

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

2.9 Инвентаризация имущества и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производятся:

- инвентаризация материальных остатков на складе перед сдачей годового отчета (в IV квартале);
- инвентаризация запасов - по решению руководителя в начале календарного года;
- инвентаризация кассы – по решению руководителя;
- инвентаризация основных средств - один раз в три года;

3 Сведения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Информация о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Здание и нежилые помещения– свыше 30 лет;

Машины и оборудование от 2 до 3 лет; от 3 до 5 лет; от 7до 10лет;
от 20 до 25 лет.

Стоимость инвестиционной недвижимости на 31.12.2023г:
- Нежилое помещение , инв № 20 - 74 877 193 руб 90 коп;
- Нежилое помещение, инв № 21 – 75 807 312 руб 36 коп.

3.2. Финансовые вложения за исключением денежных эквивалентов

Все финансовые вложения представлены финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется:

руб.

Наименование организаций и физических лиц с которыми заключены договоры займа и общая сумма займа		Наименование организаций, акциями которых владеет Общество и стоимость	
ООО «Профи-Эксперт»	87 855 000	АО «САЛЮТ»	2 125 000
Слюсарь Б.А.	98 850 000	ПАО ИФК «Сатурн»	16 129 100,33
ООО «Студия монолит»	4 500 000		

ООО «Гофротара»	94 300 000	АО «Энергия»	1 194 000
ООО «СтройВертол»	328 900 000		
ИП Багмут Е.В.	24 200 000		
		ПАО «Донкомбанк»	79 960 000
		АО ПКФ «Пентаполь»	3 000 000
		АО «ПОЛЁТ»	19 800
Итого	638 605 000	Итого	102 427 900,33

Между Обществом (займодавец) и АО «Вертол-Девелопмент» (заемщик) действуют с 2017г Соглашения о прекращении заемных обязательств, по которым стороны договорились прекратить заемные обязательства по договорам займа, заменив их простыми процентными векселями (9,57% годовых) в количестве 13 штук на сумму 215 000 000 рублей. За период 2023г Обществом векселя к погашению не предъявлялись.

3.3. Облигации.

Общество осуществило выпуск именных процентных неконвертируемых бездокументарных облигаций со сроком погашения 60 дней по истечении 7305 дней с даты начала размещения облигаций выпуска номинальной стоимостью 1000 рублей каждая, количество фактически размещенных ценных бумаг – 900 000 штук согласно Решения о выпуске ценных бумаг, зарегистрированного Межрегиональным Управлением Службы Банка России по финансовым рынкам в ЮФО (г. Ростов-на-Дону) 17.10.2013 г. государственный регистрационный номер № 4-01-24008-R и Отчета об итогах выпуска ценных бумаг, зарегистрированного Главным Управлением Банка России по РО 14.03.2014 г.

3.4. Запасы

Резервы под снижение стоимости Запасов не создавались в виду отсутствия признаков обесценения.

3.5. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 6 000 000 (Шесть миллионов) рублей.
Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2023 года не производилось.

3.6. Долгосрочные обязательства

В 2013г действовало четыре процентных договора займа, по которым Компанией «Динграс» было предоставлено в заём ООО «РЛК» 642 350 тыс. руб. В октябре 2013г Межрегиональным управлением службы Банка России по финансовым рынкам в ЮФО зарегистрирован выпуск облигаций ООО «РЛК» на сумму 900 млн. руб., которые выпущены со сроком обращения 20 лет, с выплатой дохода из расчета 2% годовых. Все облигации ООО «РЛК» приобретены компанией «Динграс» по договорам купли-продажи ценных бумаг и оплачены в порядке зачета встречных требований. Таким образом в декабре 2013г обязательства по договорам займа с учетом начисленных по ним процентам заменены на долгосрочные обязательства по ценным бумагам (облигациям).

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Доходы и расходы по видам деятельности за 2023 г представляют собой:

Виды доходов	тыс.руб
Доходы от аренды нежилых помещений	15 636
Доходы от продажи недвижимого имущества (квартиры)	7 400
Прочие доходы, в том числе:	68 280
Проценты займов	41 199
Проценты депозита	2 414
Проценты векселей	20 575
Проценты по р/сч в Донкомбанке	884
Прочие	3 099
Всего	91 208

Виды расходов	тыс.руб
Прочие расходы, в том числе:	
Себестоимость продаж	18 991
Проценты к уплате	18 000
Жилищно-коммунальные платежи	1 945
Налог УСНО	830
Услуги банков (РКО)	1 205
Налог на землю	10
Прочие расходы	3 938
Всего	44 919

5. Прочие пояснения

5.1. Бенефициарные владельцы.

Физические лица, которые, владеют (имеют преобладающее участие более 25% в капитале) ООО «РЛК» либо имеют возможность контролировать действия данного юридического лица (бенефициарные владельцы):

1.Войленко Сергей Владимирович.

2.Багмут Светлана Ильинична

Связанными сторонами являются – АО ПКФ «Пентаполь» (ОГРН 1026102906389) и АО «САЛЮТ» (ОГРН 1026102905377). Общим собранием акционеров АО ПКФ «Пентаполь» принято решение о выплате в 2023г ООО «РЛК» дивидендов, распределяемых из нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 1 044 000 рублей (налог удержан).

5.2. За период 2023г управленческому персоналу в лице директора общества и его заместителя были произведены выплаты (заработная плата, премиальные, отпускные и начисления социального характера) на общую сумму 2 535 239 руб.

5.3. Общество арендует согласно договора аренды нежилое помещение (основное средство) под офис площадью 4 кв.м. , расположенное по адресу: 344068, г. Ростов-на-Дону, пр-кт М. Нагибина, 30Л, кабинет 2.

5.4. Для обеспечения исполнения обязательств АО «ВЕРТОЛ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» (ИНН 6162041178) по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 520B00HVD от 19.05.2023г ООО «РЛК» передало в залог ПАО «Сбербанк России» простые векселя АО «ВЕРТОЛ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» (ИНН 6162041178) в кол-ве 13 штук , общей номинальной стоимостью 215 000 000 рублей по Договору залога ценных бумаг № 520B00HVD/ДЗ-4 от 19.05.2023г

6. Информация о рисках

6.1. Операционные риски

Условия ведения хозяйственной деятельности: Хозяйственная деятельность и доходы Общества продолжают время от времени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Характер и частота событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить невозможно.

Процедуры правового характера: по мнению руководства, возможные претензии или иски к Обществу не могут оказывать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

Налогообложение: Законодательство РФ допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2023г соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Общества с точки зрения налогового законодательства остается стабильным.

6.2. Финансовые риски

Деятельность Общества подвержено ряду финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности. Общая программа Общества по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рисков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества.

Рыночные риски: Это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Общества или на стоимость, принадлежащих ему финансовых инструментов. *Процентный риск*: Колебание рыночных процентных ставок не оказывает отрицательного существенного влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Общества. *Риск изменения цен на товары*: этот вид риска оценивается Обществом как не существенный.

6.3. Кредитные риски

Это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены. Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках , а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства. Для Общества основными финансовыми инструментами, подверженными кредитному риску, является задолженность по предоставленным займам. Общество внимательно следит за финансовым положением заемщиков, их кредитной историей и прочими факторами. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей заемщиков, в особенности от риска неисполнения обязательств. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном займами. Займы предоставляются заемщикам с соответствующей кредитной историей и с хорошей деловой репутацией. Балансовая стоимость дебиторской задолженности и краткосрочных финансовых вложений представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску . Общество считает , что на данном этапе существенный риск потерь отсутствует, хотя темпы погашения дебиторской задолженности и задолженности по предоставленным займам подвержены влиянию экономических факторов.

6.4. Риски ликвидности

Этот вид риска означает, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, посредством оптимального соответствия срока возврата депозитных средств. Риск ликвидности Обществом оценивается как не существенный.

7. Информация о непрерывности деятельности

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
Общество подтверждает, что выявленные в течении 2023г события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Директор Войленко Сергей Владимирович

Главный бухгалтер» Токарева Елена Константиновн

01 марта 2024г.