АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
Аудит Анлимитед
Тел.: 8 (499) 938-84-00, 8 (903) 203-14-71
www.auditunlimited.ru; e-mail: info@auditunlimited.ru

№ 264/05а1120
от «27» марта 2023г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Акционерного общества «Кузбасская лизинговая компания»

за 2022 год

Москва – 2023 год

Единственному акционеру Акционерного общества «Кузбасская лизинговая компания (АО «Кузбасская лизинговая компания)

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Кузбасская лизинговая компания» (далее по тексту – Общество, ОГРН 1044205096429, 650000, Кемеровская область-Кузбасс, г. Кемерово, ул. Шестакова, д.6 корпус А оф.312), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовых результатах за 2022 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2022 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2021 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. По состоянию на 31 декабря 2022 года не создан резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности. Как следствие, в бухгалтерском балансе искажены следующие строки отчетности:

--строки бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31 декабря 2022 года, завышены на 5 378 тыс. руб.;

- строка отчета о финансовых результатах 2350 «Прочие расходы» занижена, а строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» и 2400 «Чистая прибыль (убыток)» завышены на сумму 5 378 тыс. руб. за 2022г.

2. Общество учитывало переданное в лизинг имущество на забалансовых счетах. При этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности не признаны инвестиции в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды по объектам учета неоперационной (финансовой) аренды в составе дебиторской задолженности. Возможное влияние искажения на бухгалтерскую (финансовую) отчетность признано существенным, однако количественная оценка влияния искажения на показатели по строкам "Дебиторская задолженность" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" бухгалтерского баланса, а также на взаимосвязанные с ними показатели отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала не могла быть определена нами с

3. Общество учитывать лизинговое имущество, стоимость которого будет погашена по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в составе прочих внеоборотных активов. Как следствие, в бухгалтерском балансе искажены следующие строки отчетности:

--строки бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» завышена, а строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» занижены на сумму -48 775 тыс. руб., 78 998 ты. руб. и 63 186 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года соответственно.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами

выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Аренда – раздел 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с переходными моментами с ведением в действие с 01.01.2022г. на ФСБУ25/2018 «Аренда», где общество выступает в качестве арендодателя (лизингодателя).

Мы проанализировали учетную политику Общества по переходным моментам на новое законодательство в соответствии с требованиями к формированию в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, принятые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. А также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Общества оценок признания чистой инвестиции в аренду , включая расчет путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса признания договоров аренды в качестве операционной и неоперационной (финансовой) аренды, тестирование обоснованности расчета путем дисконтирования, правильности определения ставки дисконтирования, а также профессионального суждения при проверке на обесценение чистой инвестиции в аренду.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Обществом об информации об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнение о достоверности финансовой отчётности, властями Кузбасса 22.03.2023г. было объявлено о ликвидации АО «Кухбасская лизинговая компания». Мы также обращаем внимание на информацию, изложенную в п.20 текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах о том, что с 20.01.2023 года советом директоров АО «Кухбасская лизинговая компания» было принято решение (УСТАВ ЮЛ Дата документа 25.01.2023. Решение о внесении изменений в учредительный документ ЮЛ, либо иное решение или документ, на основании которого вносятся данные изменения) о дополнении основного вида деятельности; «С января 2023 года АО «Кузбасская лизинговая компания» приостанавливает деятельность по заключению новых договоров лизинга. Общество обязано осуществлять сбор лизинговых платежей по заключенным договорам лизинга». На основании

вышеуказанного решения провести сокращение семи должностей и проведение процедуры сокращения штата общества. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и Совета директоров Общества за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках проведения аудита в соответствии с МСА мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события

или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров Общества, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров Общества заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21406037837

И.А. Рожкова

Генеральный директор аудиторской организации
ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21606047638.

М.Г. Жданова

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью "Аудит Анлимитед".
Место нахождения: 109382, г. Москва, ул. Люблинская, д. 141, этаж 6, помещ./часть ком. V11/41
Телефон: 8 (499) 938-84-00
Основной государственный регистрационный номер – 1027700476836
ООО «Аудит Анлимитед» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (Свидетельство о членстве № 24866 от 08.12.2020г. ОРНЗ: 12006340121), местонахождение: 119192, г. Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4

Бухгалтерский баланс
на 31 Декабря 2022 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	74303392		
ИНН	4205076985		
по ОКВЭД 2	64.91		
по ОКОПФ / ОКФС	12267	13	
по ОКЕИ	384		

Организация **Акционерное общество "Кузбасская лизинговая компания"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **финансовый лизинг**

Организационно-правовая форма **непуоличные акционерные общества**

форма собственности **Собственность суоъектов РФ**

Единица измерения: тыс руб

Местонахождение (адрес)
650000, Кемеровская обл, Кемерово г, Шестакова ул, д. 6А, оф. 312

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [1] 1 - да 0 - нет

Наименование аудиторской организации / фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора
ООО "Аудит Анлимитед"

ИНН **7707016086** ОГРН / ОГРНИП **1027700476836**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1	Нематериальные активы	1110		33	83
1.1	в том числе: Нематериальные активы в организации	11101		33	83
	Приобретение нематериальных	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе: Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	-	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.	Основные средства	1150	1620	1251	1917
2.1	в том числе: Основные средства в организации	11501	506	1251	1917
2.1	Арендованное имущество в т.ч. право пользования активом	11502	1114	-	-
	Приобретение земельных участков	11503	-	-	-
	Приобретение объектов природопользования	11504	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11505	-	-	-
	Приобретение объектов основных средств	11506	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	321	109	114
	Прочие внеоборотные активы	1190	48775	78998	63186
	в том числе: Перевод молодняка животных в	11901	-	-	-
	Приобретение взрослых животных	11902	-	-	-
	Лизинговое имущество	11903	48775	78998	63186
	Итого по разделу I	1100	50716	80391	65300

	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	3	597	598
4.1	в том числе: Материалы	12101	3	3	4
	Брак в производстве	12102	-	-	-
	Товары отгруженные	12103	-	-	-
4.1	Товары	12104		594	594
	Готовая продукция	12105	-	-	-
	Расходы на продажу	12106	-	-	-
	Основное производство	12107	-	-	-
	Полуфабрикаты собственного	12108	-	-	-
	Вспомогательные производства	12109	-	-	-
	Обслуживающие производства и	12110	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1225	2533	-
	в том числе: НДС по приобретенным ОС	12201	1225	2533	-
	НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
	НДС по приобретенным материально-	12203	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	57036	27117	39419
5.1	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	579	690	664
5.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	26826	24143	32610
5.1	Расчеты по налогам и сборам	12303	429	323	3786
	Расчеты по социальному страхованию	12304	-	-	-
5.1	Расчеты с подотчетными лицами	12305	1	-	-
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	-	-	-
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12307	-	-	-
5.1	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	376	1961	2359
	Выполненные этапы по незавершенным работам	12309	-	-	-
	Резервы предстоящих расходов	12310	-	-	-
5.1.	Чистая инвестиция в аренду	12311	28664	-	-
	Обязательства по аренде	12312	161	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	в том числе: Акции	12401	-	-	-
	Долговые ценные бумаги	12402	-	-	-
	Предоставленные займы	12403	-	-	-
	Вклады по договору простого	12404	-	-	-
	Приобретенные права в рамках	12405	-	-	-
	Депозитные счета	12406	-	-	-
	Депозитные счета (в валюте)	12407	-	-	-
ОДДС	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	29930	22457	20066
	в том числе: Касса организации	12501	-	-	-
	Операционная касса	12502	-	-	-
	Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-
	Расчетные счета	12504	42	497	46
	Валютные счета	12505	-	-	-
	Аккредитивы	12506	-	-	-
	Чековые книжки	12507	-	-	-
	Прочие специальные счета	12508	-	-	-
	Аккредитивы (в валюте)	12509	-	-	-
	Прочие специальные счета (в валюте)	12510	-	-	-
	Переводы в пути	12511	-	-	-
	Депозитные счета	12512	29888	21960	20020
	Прочие оборотные активы	1260	3272	5161	12813
	в том числе: Акцизы по оплаченным материальным	12601	-	-	-
	Денежные документы	12602	-	-	-
	Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
	НДС по авансам и переплатам	12604	-	-	-
	Расходы будущих периодов	12605	3151	5161	12813
	Имущественное страхование	12606	121	-	-
	Итого по разделу II	1200	91466	57865	72896
	БАЛАНС	1600	142182	138256	138196

Форма 0710001

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал,	1310	134200	134200	134200
	Собственные акции, выкупленные у	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	1855	1750	1704
	в том числе: Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	1855	1750	1704
ОИК	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	470	(403)	973
	Итого по разделу III	1300	136525	135547	136877
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе: Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	-	-	-
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	244	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Обязательства по аренде	1460	1197	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1441	-	-

	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе: Краткосрочные кредиты	15101	-	-	-
	Краткосрочные займы	15102	-	-	-
5,3	Кредиторская задолженность	1520	3341	1684	5
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	6	2	3
	Расчеты с покупателями и	15202		1523	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	1300	156	1
	Расчеты по социальному страхованию	15204	100	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате	15205	268	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	15206		1	-
	Задолженность участникам	15207	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	40	2	1
5,3	Чистая инвестиция в аренду	15209	1627	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	138	438	767
	в том числе: Целевое финансирование	15301	-	-	-
	Доходы, полученные в счет будущих	15302	138	438	767
	Безвозмездные поступления	15303	-	-	-
	Предстоящие поступления по	15304	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	737	587	547
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	4216	2709	1319
	БАЛАНС	1700	142182	138256	138196

Руководитель _____ **Николаева Наталья Михайловна**
(подпись) (расшифровка подписи)

16 Марта 2023 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО Кузбасская Лизинговая Компания ОГРН 1044205096429 г. Кемерово

Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 31 Декабря 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация **Акционерное общество "Кузбасская лизинговая компания"**	по ОКПО	74303392		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4205076985		
Вид экономической деятельности **финансовый лизинг**	по ОКВЭД 2	64.91		
Организационно-правовая форма **Акционерное общество** / форма собственности **сообственность суоъектов РФ**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	13	
Единица измерения: тыс руб	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	43958	58008
	в том числе: по деятельности с основной системой	21101	43958	58008
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21102	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(39858)	(53687)
	в том числе: по деятельности с основной системой	21201	(39858)	(53687)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21202	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4100	4321
	в том числе: по деятельности с основной системой	21001	4100	4321
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21002	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	
	в том числе: по деятельности с основной системой	22101	-	
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22102	-	-
	Управленческие расходы	2220	(3848)	(3216)
	в том числе: по деятельности с основной системой	22201	(3848)	(3216)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22202	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	252	1105
	в том числе: по деятельности с основной системой	22001	252	1105
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22002	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе: Долевое участие в иностранных организациях	23101	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23102	-	-
	Проценты к получению	2320	2019	989
	в том числе: Проценты к получению	23201	2019	989
	Проценты по государственным ценным	23202	-	-
	Проценты по государственным ценным	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	(98)	-
	в том числе: Проценты к уплате	23301	(98)	-
	Прочие доходы	2340	9042	7442
	в том числе: Прочие операционные доходы	23408	2436	1389
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23409	-	-
	Прибыль прошлых лет	23410	-	-
	Возмещение убытков к получению	23411	-	-
	Курсовые разницы	23412	-	-
	Доходы в виде списанной кредиторской	23413	-	-
	Доходы, связанные с переоценкой	23414	-	-
	Прочие внереализационные доходы	23415	-	-
	Субсидия юридических лиц (Целевое финансирование)	23416	6606	6053
	Прочие расходы	2350	(9639)	(8900)
	в том числе: Расходы, связанные с участием в российских организациях	23501	-	-
	Отчисление в оценочные резервы	23509	-	-
	Расходы на услуги банков	23510	(44)	(48)
	Прочие операционные расходы	23511	(8831)	(8387)
	Штрафы, пени, неустойки	23512	(200)	-
	Убыток прошлых лет	23513	-	-
	Курсовые разницы	23514	-	-
	Расходы в виде списанной дебиторской	23515	(564)	(465)
	Прочие внереализационные расходы	23516	-	-
	Прочие косвенные расходы	23517	-	-
	Непринимаемые в налоговом учете	23518	-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1576	636
	в том числе: по деятельности с основной системой	23001	1576	636
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	23002	-	-
	Налог на прибыль	2410	(426)	(144)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(394)	(140)
	отложенный налог на прибыль	2412	(33)	(4)
	Прочее	2460	-	(282)
	в том числе: Налоги, уплачиваемые в связи с	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение	24602	-	(282)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1150	210

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов,	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1150	210
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,009	0,002
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Николаева Наталья Михайловна
(подпись) (расшифровка подписи)

16 Марта 2023 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО Кузбасская Лизинговая Компания г. КЕМЕРОВО ОГРН 1044205096429

Отчет об изменениях капитала
за 2022 г.

		КОДЫ	
	Форма по ОКУД	0710004	
	Дата (число, месяц, год)	31 12 2022	
Организация **Акционерное общество "Кузбасская лизинговая компания"**	по ОКПО	74303392	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4205076985	
Вид деятельности **финансовый лизинг**	по ОКВЭД 2	64.91	
Организационно-правовая форма форма собственности		12267	13
Акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения **тыс руб**	по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 Декабря 2020 г.	3100	134200	-	-	1704	973	136877
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	210	210
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	210	210
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 0710023 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре-деленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(1540)	(1540)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(1540)	(1540)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	46	(46)	X
Величина капитала на 31 Декабря 2021 г.	3200	134200	-	-	1750	(403)	135547
За 2022 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1150	1150
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1150	1150
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(172)	(172)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(67)	(67)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(105)	(105)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	105	(105)	X
Величина капитала на 31 Декабря 2022 г.	3300	134200	-	-	1855	470	136525

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 Декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	136663	135985	137644

Руководитель _____ Николаева Наталья Михайловна

(подпись) (расшифровка подписи)

16 Марта 2023 г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2022 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация **Акционерное общество "Кузбасская лизинговая компания"**	по ОКПО	74303392		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4205076985		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД 2	64.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Акционерное общество** / **Собственность субъектов Российской Федерации**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	13	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	66193	76860
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	54892	67142
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
Субсидии юридических лиц	4114	6606	6053
прочие поступления	4119	4695	3665
Платежи - всего	4120	(19497)	(21355)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3654)	(3778)
в связи с оплатой труда работников	4122	(13481)	(13309)
процентов по долговым обязательствам	4123		-
налога на прибыль организаций	4124	(498)	(1040)
прочие платежи	4129	(1864)	(3228)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	46696	55505
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1946	989
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1946	989
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(41064)	(54103)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(41064)	(54103)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(39118)	(53114)

Форма 0710005 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(105)	-
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(105)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(105)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	7473	2391
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	22457	20066
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	29930	22457
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО Кузбасская Лизинговая Компания г. Кемерово ОГРН 1044205096429

Руководитель _____ **Николаева Наталья Михайловна**
(подпись) (расшифровка подписи)

16 Марта 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «КУЗБАССКАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ» ЗА 2022 ГОД

I. Общие сведения

1. Общая информация

Для реализации планов по техническому перевооружению сельхозпроизводителей области в декабре 2004 года, по инициативе Администрации Кемеровской области, было создано АО «Кузбасская лизинговая компания» с 100% уставного капитала, принадлежащего государству.

Акционерное общество «Кузбасская лизинговая компания» (АО «Кузбасская лизинговая компания») зарегистрировано 17.09.2004 года ИМНС России по городу Кемерово Кемеровской области Свидетельство 42 № 002082962 и присвоены ОГРН 1044205096429 ИНН 4206076985КПП 420501001.

Место нахождения 650000, Кемеровская область - Кузбасс, г. Кемерово, ул. Шестакова, д. 6А, офис 312.

Основная цель Общества - поддержка и развитие сельхозпроизводителей области путем приобретения ими по экономически выгодным договорам лизинга оборудования для производства.

Собственником является Кемеровская область - Кузбасс в лице Министерства сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Кузбасса.

Уставный капитал составляет 134 200тыс. руб.

Держателем реестра акционеров акционерного общества является Закрытое акционерное общество «Сибирская регистрационная компания» ОГРН 1024201467510 ИНН 4217027573 (ГРН внесения записи 2154205258238 от 30.12.2015г.).

Решением собственника от 24.06.2022г. № И0104/2708

1. Избраны члены Совета директоров. В состав Совета директоров входят:

Грицаев Игорь Игоревич – главный консультант Министерства сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Кемеровской области-Кузбасса (председатель Совета).

Смолякова Ирина Николаевна – заведующая сектором правового обеспечения Министерства сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Кемеровской области-Кузбасса.

Скоробогатова Юлия Анатольевна – начальник отдела Комитета по управлению государственным имуществом Кемеровской области-Кузбасса.

Казаченко Ольга Алексеевна – председатель комитета по управлению гос. имуществом Кемеровской области-Кузбасса.

Рейнгардт Виктор Иванович – старший юрист АО «Кузбасская лизинговая компания».

2. Утвержден аудитор Общества на 2020-2024 годы по итогам проведенного открытого конкурса по оказанию услуг по проведению обязательного ежегодного аудита финансовой отчетности АО «Кузбасская лизинговая компания» ООО «Аудит Анлимитед» ОГРН 1077759118117 ИНН 7705805208 в СРО ААС ОРНЗ 11406037882.

3. Избран ревизор Общества на 2022 год Янчин Андрей Сергеевич - старший экономист АО «Кузбасская лизинговая компания».

В рамках реализации Национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» Постановление правительства Кузбасса № 315 от 27.05.2019г. «Об определении центра компетенций в сфере сельскохозяйственной кооперации и поддержке фермеров в Кузбассе» АО «Кузбасская

лизинговая компания» определена организацией, на базе которой сформирован Центр компетенций.

Единоличным исполнительным органом в соответствии с Уставом АО «Кузбасская лизинговая компания», осуществляющим оперативное руководство, является генеральный директор.

Исполняющим обязанность генерального директора с 04.09.2021 по 28.02.2023г назначен Андреев Виктор Евгеньевич.

Согласно решения единственного учредителя № 14-2/342 от 24.02.2022г. на должность генерального директора с 01.03.2022г. назначена Николаева Наталья Михайловна и заключен контракт от 01.03.2022г.

Руководителем Центра компетенций является Макаренко Татьяна Викторовна.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 2021 год составила 15 человек, за 2022 год – 15 человек.

2. Основные виды деятельности

Согласно Уставу основным видом деятельности является финансовый лизинг (ОКВЭД 64.91). Его доля в выручке Компании за 2022 год составила 99 % или 43 958 тыс. руб.

II. Основные аспекты Учетной политики и представления информации в годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет АО «Кузбасская лизинговая компания» осуществляется на основе Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, применяемой последовательно из года в год.

Для ведения бухгалтерского учета утверждены план счетов и график документооборота, разработана система внутрипроизводственного учета, контроля и отчетности.

В Учетную политику на 2022 год внесены изменения в связи с введением федеральных стандартов бухгалтерского учета:

ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н;

ФСБУ 26/ 2020 «Капитальные вложения» утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н.

1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;
- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (с изменениями от 29.01.2018);
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции от 11.04.2018);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в редакции от 07.02.2020);

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

АО «Кузбасская лизинговая компания» формирует полный состав годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по форме ОКУД 0710001;
- Отчета о финансовых результатах по форме ОКУД 0710002;
- Отчета о целевом использовании средств по форме ОКУД 0710003;

Приложений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:

- Отчета об изменениях капитала форме ОКУД 0710004;
- Отчета о движении денежных средств форме ОКУД 0710005;

Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:

- Приложения № 3 к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

-Пояснений к Бухгалтерскому балансу, Отчету о финансовых результатах и Отчету о целевом использовании средств.

2. Переходные положения и первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Переходные положения.

С целью начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» АО «Кузбасская лизинговая компания» выделить в своей деятельности договоры, в отношении которых потребуется применение Стандарта (п.2)для выявления наличия в условиях договора по существу арендных отношений и проверить соблюдение условий классификации объектов учета аренды, установленных п.5 Стандарта.

Для данной цели Обществом выполнено следующее:

1. По состоянию на 31.12.2021г. проведена инвентаризация:
- 2-х договоров аренды объектов основных средств, учитываемых на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»;
- 30 договоров финансовой аренды объектов основных средств, на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду».

2 .АО «Кузбасская лизинговая компания» подготовлено Заключение от 31.12.2021г. с учетом положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и Рекомендаций Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25», а именно:

2.1.Применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении 2-х договоров аренды в части арендованных основных средств на основании п. 5 Стандарта в связи с тем, что объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды, в том числе:
-Договор аренды от 01.06.2020 объекта Гаражное место, инв.№: 00000536, заключенного с Ивановой Натальей Ивановной на неопределенный срок, установив срок аренды 3 года.
-Договор аренды нежилого помещения от 21.09.2020№ 21/20 Ш6-А (12 кабинетов) с пролонгацией, заключенного с ИП Шалаевым Алексеем Викторовичем, установив срок аренды 3 года.

Арендатор принимает решение:
- о признании и оценки права пользования активом и обязательства по аренде в отношении договоров, действующих на дату начала применения Стандарта согласно п. 13, 14 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
- о признании единовременно на дату начала применения Стандарта (п.50) право пользования активом и обязательство по аренде. При этом право пользования активом принимается равным его справедливой стоимости, а обязательство по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой

арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях на дату начала применения Стандарта.
-исходя из условий договора аренды переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, поэтому арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения Стандарта (п. 7 Рекомендации Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25»).
- ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за предшествующий год не пересчитываются (п. 7 Рекомендации Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25»).
2.2. АО «Кузбасская лизинговая компания» основную деятельность осуществляет на основании Федерального закона от 29.10.1998 № 164-ФЗ (ред. от 14.03.2022) «О финансовой аренде (лизинге)» и поэтому применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров финансовой аренды (лизинга), заключенных в 2022 году, в которых Общество является лизингодателем и договором установлен учет лизингового имущества на балансе лизингодателя с учетом введением нового вида актива «Инвестиция в аренду» (п. 32 ФСБУ 25/2018).
2.3.Не применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении выделенных 6 договоров финансовой аренды (лизинга), срок действия которых заканчиваются в 2022 году (п.51 Стандарта), перечисленных в Акте инвентаризации договоров аренды от 31.12.2021г., в которых Общество является лизингодателем и по условиям которых установлен учет лизингового имущества на балансе лизингополучателя.
По данным договорам финансовой аренды (лизинга) продолжать прежнее ведение бухгалтерского учета.
2.4.Не применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении выделенных 26 договоров финансовой аренды (лизинга), перечисленных в Акте инвентаризации договоров аренды от 31.12.2021г., в которых Общество является лизингодателем и по условиям которых установлен учет лизингового имущества на балансе лизингополучателя. ст. 2 Федерального закона от 19.11.2021№ 382-ФЗ
По договорам финансовой аренды (лизинга) продолжать прежнее ведение бухгалтерского учета. Разделом V. Переходные положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» последствия изменения учетной политики для арендодателя не установлены.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

4. Нематериальные активы

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива учитывается единовременное выполнение условий, установленных в п.3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» утвержденного приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н, в том числе объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету (п.6 ПБУ 14/2007).

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению - переоценка не производится (п.16 ПБУ 14/2007).

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (п.23 ПБУ 14/2007), который определяется при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету (п.25 ПБУ 14/2007) и ежегодно проверяется на необходимость его уточнения (п.27 ПБУ 14/2007).

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п.27 ПБУ 14/2007).

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета, одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам (п.34 ПБУ 14/2007).

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся и относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов (расходов) (п.35 ПБУ 14/2007).

Информация о нематериальных активах раскрыта в пункте 1 раздела III «Раскрытие показателей годовой бухгалтерской отчетности» настоящих Пояснений.

5. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В связи с началом применением с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются (перспективно) без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе отражать в отношении арендованных объектов основных средств, учитываемых на основании договоров аренды

- 1150 «Основные средства» балансовую стоимость активов в том числе, являющимися объектами аренды, а именно:

по группе «Правопользования активом» арендованных объектов основных средств (счет 01.03 субсчет «Право пользования активом» за исключением начисленной амортизации (субсчет 02.03 «Амортизация основных средств/ ППА»);

- 1230 «Дебиторская задолженность» авансы, выданные по арендным платежам арендованных объектов основных средств (субсчету 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам», счбсчету 76.07.5 «Проценты по аренде»;

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Организации организован надлежащий контроль за их движением.

В доходных вложениях в материальные ценности отражается имущество, приобретенное для передачи в лизинг. По условиям договоров заключенным до 01.01.2022г имущество числится на балансе Лизингополучателей.

Амортизация объектов основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Амортизация начисляется по всем видам основных средств линейным способом.

Коэффициент ускоренной амортизации не применяется.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не проводится.

01.01.2022 г была единовременная корректировка ОС стоимостью до 40 000 рублей (п. 49 ФСБУ 6/2020) которые списаны на нераспределенную прибыль. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

В составе доходных вложений в материальные ценности учитываются приобретенные основные средства для дальнейшей передачи в финансовый лизинг с последующим отражением на счете Расчеты по лизинговым платежам Инвестиции (операции и первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражено в Учетной политике на 2022 год) Арендованные объекты основных средств в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н учитываются на счете 01.03 «Арендованное имущество», сданные в аренду на за балансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» для имущества, переданного до 01.01. 2022г. По договорам Аренды (лизинга) заключенным до 01.01.2022г не применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, в котором Общество является лизингодателем и по условиям которого установлен учет лизингового имущества на балансе лизингополучателя. Продолжать прежнее ведение бухгалтерского учета (Разделом V. Переходные положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» последствия изменения учетной политики для арендодателя не установлены).

Информация об основных средствах раскрыта в пункте 2 раздела III «Раскрытие показателей годовой бухгалтерской отчетности» настоящих Пояснений.

6. Запасы

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, и которыми являются в соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. При этом контроль их наличия и движения осуществляется Организацией с использованием забалансового учета.

Запасы при признании оцениваются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в надлежащее состояние и перемещение в место потребления, продажи или использования.

Запасы после признания оцениваются на отчетную дату по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

При обесценении запасов Обществом создается резерв, размер которого равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи. Балансовой стоимостью запасов будет их фактическая себестоимость за вычетом резерва

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода, в котором:

- признана выручка от продажи запасов;
- произошло иное выбытие (списание).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, при списании себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

При расторжении договоров лизинга, изъятая техника числится в составе товаров на субсчете 41.01. «Товары на складах», которая не вывезена на склад учитывается на субсчете 41.05 «Оборудование при расторжении договоров».

В случае, если техника не может быть изъята (находится в розыске), такое имущество отражается на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Информация о запасах раскрыта в пункте 4 раздела III «Раскрытие показателей годовой бухгалтерской отчетности» настоящих Пояснений.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Особенность отражения операций по договорам лизинга в Отчете о движении денежных средств (ОДДС) согласно ПБУ 23/2011 «Движении денежных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н:

- операции, связанные с получением лизинговых платежей отражаются в составе показателя 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» свернуто (без учета НДС) (п.16 ПБУ 23/2011);
- операции, связанные с оплатой поставщикам стоимости лизингового имущества отражаются в составе показателя 4221 «Инвестиционные платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» свернуто (без учета НДС) (п.16 ПБУ 23/2011).

В состав показателя 4122 «Платежи, связанные с оплатой труда работников» включаются кроме заработной платы, оплаченные НДФЛ, страховые взносы на социальное страхование и обеспечения и компенсационные выплаты.

В составе денежных средств отражены суммы краткосрочных депозитов менее 3-х месяцев. Эквивалент денежных средств - краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности (п. 6 ПБУ 23/2011).

Полученные проценты по депозитам классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций и отражаются в состав показателя 4214 «дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях».

Краткосрочные депозиты сроком до 3- месяцев в денежных потоках ОДДС не отражаются, а входят в состав показателей 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» ОДДС (п.5, п.п. «а» п.6 ПБУ 23/2021), так как платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты, не являются денежными потоками.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Информация о денежных средствах раскрыта в пункте 6 раздела III «Раскрытие показателей годовой бухгалтерской отчетности» настоящих Пояснений.

8. Дебиторская задолженность, резервы по сомнительным долгам

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности и резервов осуществляется соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) по основной деятельности в основном состоят из лизинговых платежей (п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Общая задолженность лизингополучателя по договору лизинга заключенными до 01.01.2022 год отражается по дебету субсчета 76.07 «Расчеты по лизинговым платежам» в корреспонденции счета 62.77 «Расчеты по договорам лизинга». Одновременно с отражением начисления лизинговых платежей в части продаж на субсчете 62.01 «Расчеты с покупателями» отражаются операции по расчетам по договорам лизинга по дебету 62.77 «Расчеты по договорам лизинга» в корреспонденцию субсчета 76.07 «Расчеты по лизинговым платежам».

АО «Кузбасская лизинговая компания» основную деятельность осуществляет на основании Федерального закона от 29.10.1998 № 164-ФЗ (ред. от 14.03.2022) «О финансовой аренде (лизинге)» и поэтому применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров финансовой аренды (лизинга), заключенных в 2022 году, в которых Общество является лизингодателем и договором установлен учет лизингового имущества на балансе лизингодателя с учетом введением нового вида актива «Чистая инвестиция в аренду» (п. 32 ФСБУ 25/2018) входящего в состав в состав Дебиторской задолженности (счет 76 И).

Общество создает в результате инвентаризации резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности признанной сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой (на основании приказа руководителя и инвентаризации расчетов с покупателями (заказчиками)), в том числе за счет созданных резервов.

Информация раскрыта в пункте 5 раздела III «Раскрытие показателей годовой бухгалтерской отчетности» настоящих Пояснений.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются на основании специальных расчетов в течение периодов (срока предоставления в лизинг), к которым они относятся. К расходам будущих периодов отнесено:

- Имущество, приобретенное и переданное по договорам лизинга до 01.01.2022г.

В Бухгалтерском балансе, данное имущество отражено в составе показателей 1190 «Прочие внеоборотные активы» (с остаточным сроком, превышающим 12 мес.) и 1260 «Прочие оборотные активы» (с остаточным сроком, не превышающим 12 мес.).

Информация раскрыта в пунктах 3, 7 раздела III «Раскрытие показателей годовой бухгалтерской отчетности» настоящих Пояснений;

- Страховые премии по договорам страхования лизингового и другого имущества.

В Бухгалтерском балансе, страховые премии по лизинговому имуществу переданному в 2022 году отражается как Дополнительные затраты по договору лизинга включённые в чистую стоимость инвестиции в составе показателя 1230 «Дебиторская задолженность»,

остальные расходы (страховые премии по имуществу переданному лизингополучателям до 01.01.2022г) отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Списание расходов будущих периодов (в части страховой премии) производится равномерно в течение 12 месяцев.

Информация раскрыта в пунктах 5, 7 раздела III «Раскрытие показателей годовой бухгалтерской отчетности» настоящих Пояснений.

10. Капитал и резервы

Бухгалтерский учет капитала и резервов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее Положение), а именно:

- В составе собственного капитала организации учитываются уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы (п.66 Положения).

- После государственной регистрации организации ее уставный капитал в сумме вклада учредителя, предусмотренный учредительными документами, отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» посредством обеспечения информации в отношении учредителя Общества

- На субсчете 82.02 «Резервы в соответствии с учредительными документами» отражается созданный в соответствии с законодательством РФ резервный капитал для покрытия убытков (п. 69 Положения).

- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) учитывается на одноименном счете -конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством РФ налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения (п.83 Положения).

Информация раскрыта в пункте 8 раздела III «Раскрытие показателей годовой бухгалтерской отчетности» настоящих Пояснений.

11. Учет государственной помощи (целевое финансирование), доходы будущих периодов

Формирование в бухгалтерском учете и годовой бухгалтерской отчетности информации о государственной помощи (целевого финансирования) производится в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н (в редакции от 04.12.2008), а именно:

В бухгалтерском учете формируется информация о государственной помощи, предоставленной из бюджетов бюджетной системы РФ в форме субсидий (далее - бюджетные средства) с учетом подразделения их на средства (п. 4 ПБУ 13/2000):

на финансирование капитальных затрат, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.);

на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов.

Общество принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств, выполняя условия, установленные в п.5 ПБУ 13/2000.

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету в соответствии с условиями, приведенными в п. 5 ПБУ 13/2000, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п. Если бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов, то с возникновением

целевого финансирования увеличиваются счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п. (п.7 ПБУ 13/2000).

Бюджетные средства списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов организации. Одновременно по внеоборотным активам, приобретенным за счет бюджетных средств и подлежащим согласно действующим правилам амортизации, в общем порядке начисляются амортизационные отчисления (п.8 ПБУ 13/2000).

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены. При этом целевое финансирование признается в качестве доходов будущих периодов в момент принятия к бухгалтерскому учету запасов и других активов с последующим отнесением на доходы отчетного периода при отпуске запасов в производство продукции, на выполнение работ (оказание услуг), начисления оплаты труда и осуществления других расходов аналогичного характера (п. 9 ПБУ 13/2000).

В бухгалтерском балансе с учетом существенности отражаются по отдельным статьям (п. 20 ПБУ 13/2000):

а) остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств;

б) дебиторская задолженность в части бюджетных средств, принятых к бухгалтерскому учету в соответствии с п.7 ПБУ 13/2000;

в) кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств, признанного в соответствии с п. 14 ПБУ 13/2000;

г) доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем третьим п.9 ПБУ 13/2000 в связи с государственной помощью на финансирование текущих расходов, в составе краткосрочных обязательств.

Доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем вторым п. 9 ПБУ 13/2000 в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе (п.21 ПБУ 13/2000) в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

Доходы, признанные в соответствии с абзацем третьим п. 9 ПБУ 13/2000, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве суммы, уменьшающей расходы, на финансирование которых получены соответствующие бюджетные средства.

В целях раздельного учета бюджетных средств бухгалтерский учет организован на счете 86 «Целевое финансирование».

В связи с приобретением имущества за счет бюджетных средств (целевого финансирования) учет операций по отражению доходов будущих периодов осуществляется на одноименном счете. По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» отражаются стоимость активов, полученных безвозмездно, в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование» По дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» отражаются начисление амортизации, списание с включением в состав прочих доходов (субсчет 91.01).

В бухгалтерской отчетности организации подлежит раскрытию характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году (п.22 ПБУ 13/2000);

Информация о наличии и движении бюджетных средств раскрыта в пункте 11 раздела III «Раскрытие показателей годовой бухгалтерской отчетности» настоящих Пояснений.

12. Кредиторская задолженность

Расчеты с кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными (п.73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся на финансовые результаты у коммерческой организации и до их получения или уплаты отражаются в бухгалтерском балансе получателя и плательщика соответственно по статьям дебиторов или кредиторов (п.76 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Суммы кредиторской и депонентской 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 у коммерческой организации (п. 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

АО «Кузбасская лизинговая компания» основную деятельность осуществляет на основании Федерального закона от 29.10.1998 № 164-ФЗ (ред. от 14.03.2022) «О финансовой аренде (лизинге)» и поэтому применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров финансовой аренды (лизинга), заключенных в 2022 году, в которых Общество является лизингодателем и договором установлен учет лизингового имущества на балансе лизингодателя с учетом введением нового вида пассива «Чистая инвестиция в аренду» (п. 32 ФСБУ 25/2018) входящего в состав в состав Кредиторской задолженности (счет 76 ИН).

Информация раскрыта в пункте 9 раздела III «Раскрытие показателей годовой бухгалтерской отчетности» настоящих Пояснений.

13. Оценочные обязательства

На основании п. 2, 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, Общество создает резервы на оплату отпусков работникам организации.

Для отражения операций по учету резервов на оплату отпусков применяется счет 96 «Резервы предстоящих расходов» в целях равномерного включения оценочных обязательств в состав затрат основного производство (включая платежи на социальное страхование и обеспечение).

Применяется нормативный метод создания ежемесячных резервов на оплату отпусков на основании процента отчислений, рассчитанного за предыдущий отчетный период в доле фактически оплаченных отпусков к сумме начисленной заработной платы за предыдущий отчетный период, с отражением в составе затрат основного производства.

По сотрудникам Центра Компетенций резервы на оплату отпусков не создаются в связи с бюджетным финансированием.

Информация раскрыта в пункте 10 раздела III «Раскрытие показателей годовой бухгалтерской отчетности» настоящих Пояснений.

14. Доходы (расходы) по обычным видам деятельности и прочие доходы (расходы)

Обществом операции по учету доходов и расходов осуществляются в соответствии с требованиями, установленными в Положениях по бухгалтерскому учету, а именно:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.
- ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов (п. 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

На основании п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации учитываются с подразделением на:

-доходы от обычных видов деятельности, учитываемые на субсчете 90.1 «Выручка»

(лизинговые платежи), согласно положениям п. 5- п. 6, 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

- прочие доходы учитываются на субсчете 91.1 «Прочие доходы» по установленным статьям прочих

доходов согласно п. 7- п. 11 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете по методу начисления согласно п. 16 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Информация о доходах по основным видам деятельности прочим доходам раскрыта в пункте 12 раздела III «Раскрытие показателей годовой бухгалтерской отчетности» настоящих Пояснений.

Расходы признаются по методу начисления в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от фактической выплаты денежных средств либо иной формы оплаты (п. 2, п. 16- п. 18 ПБУ 10/99«Расходы организации»).

Расходы Общества на основании п.4 ПБУ 10/99 «Расходы организации» в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

-расходы по обычным видам деятельности, учитываемые на счете 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат, и ежемесячно списываются в полном размере на субсчете 90.02 «Себестоимость продаж» и 90.08 «Управленческие расходы» для формирования финансовых результатов продаж согласно требованиям п. 5- п. 10, п. 16- п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»;

- прочие расходы, учитываемые на субсчете 91.2 «Прочие расходы» по статьям прочих расходов, на основании положений п. 11- п. 15 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы по обычным видам деятельности Обществом группируются по следующим элементам (п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»):

- 1С Комплект поддержки ПРОФ сопровождение КЛК
- амортизация
- аренда имущества (гараж стоянка, офисные помещения) КЛК
- ведение реестра владельцев ЦБ
- заказное письмо
- заправка картриджа КЛК
- информац. услуги, печатные издания КЛК
- канц товары
- комп-ия за разъезд хар-р работ
- Обучение сотрудников
- Первонач.стоимость
- Поддержка интернет ресурса
- прочие затраты КЛК
- Размещение информации в реестре договоров о исполнении договора
- Расходы на а/машину КЛК
- Списание материалов (МПЗ) КЛК
- страховая премия
- Уборка нежилых помещений КЛК
- Услуги по переходу с программы 1С 7.7. на 1С Бухгалтерия 8.3 КЛК
- Услуги по противопожарной безопастности КЛК
- услуги связи (сотовый, интернет, ГТС) КЛК
- ФОТ, налоги и сборы
- Электронная отчетность СБИС КЛК

В Отчете о финансовых результатах расходы признаются с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов) (п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Информация о расходах по обычным видам деятельности и прочим расходам раскрыта

в пункте 12 раздела III «Раскрытие показателей годовой бухгалтерской отчетности» настоящих Пояснений.

15. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в следующем порядке:

Сумма налога на прибыль определяется исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отражается в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка) и является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрыта в пункте 13 раздела III «Раскрытие показателей годовой бухгалтерской отчетности » настоящих Пояснений.

III. Раскрытие показателей годовой бухгалтерской отчетности

1. Нематериальные активы

Информация раскрыта в Таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» пояснений в табличной форме Приложение 3 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год.

В составе нематериальных активов числится разработанный в августе 2020 года сайт на платформе 1С-Битрикс для Центра компетенций (http://цк-кузбасс.рф/), срок полезного использования 2 года.

Остаточная стоимость нематериальных активов составляет:

по состоянию на 31.12.2021г. на сумму 33 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2022г. на сумму 0 тыс. руб.

Информация раскрыта в Таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» пояснений в табличной форме Приложение 3 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год.

2. Основные средства (собственные, арендованные и сданные в аренду), доходные вложения в материальные ценности

Информация раскрыта в Таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» в

Таблице 2.4 «Иное использование основных средств» пояснений в табличной форме Приложение 3 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год.

В бухгалтерском балансе арендованные объекты основных средств, учитываемых на основании договоров аренды отражаются и входят в состав:

- 1150 «Основные средства» балансовую стоимость активов в том числе, являющимися объектами аренды, а именно:

по группе «Правопользования активом» арендованных объектов основных средств (счет 01.03 субсчет «Право пользования активом» за исключением начисленной амортизации (субсчет 02.03 «Амортизация основных средств/ ППА»);

Строка 11501 «Основные средства в организации» остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2021г. на сумму 1 251 тыс. руб., на 31.12.2022г. в размере 506 тыс. руб.

Состав объектов основных средств учитываемых по строке 11501 «Основные средства в организации» на отчетные даты представлен в Таблице 1.

Таблица 1

Объекты основных средств	Балансовая стоимость, тыс. руб.		Комментарии
	на 31.12.2021г.	на 31.12.2022г.	
а/м KIA SPORTAGE	740	335	
а/м RENAULT DUSTER	390	130	
сервер Super micro	26	-	
проектор Acer	26	10	
Компьютер Cougar MX 350 (системный блок+ монитор)	34	-	единовременная корректировка ОС стоимостью до 40 000 рублей (п. 49 ФСБУ 6/2020 Перевод ОС в малоценное оборудование
Компьютер Cougar MX 350 (системный блок+ монитор)	35	-	единовременная корректировка ОС стоимостью до 40 000 рублей (п. 49 ФСБУ 6/2020 Перевод ОС в малоценное оборудование
Моноблок HP 23,8 2-dt0148ur FHD	-	31	
Итого	**1 251**	**506**	

В Таблице 2 представлены данные об арендованных объектах основных средств, учитываемых на балансовом счете 01.03 «Арендованное имущество», рамках договоров аренды по ФСБУ 25/2018 в том числе с учетом арендодателей.

Таблица 2

Арендодатель/ Объект аренды	Движение за 2022 год, руб.			
	На 31.12.2021г.	за 2022 год		На 31.12.2022г.
Иванова Н. И.	-	**240 049,13**		**164 605,08**
Гаражное место, договор аренды гаража б/н от 02.07.2020г	-	240 049,13		164 605,08
Шалаев А. В.	-	**1 775 061,28**		**948 933,78**
Офисные помещения КЛК, договор аренды нежилого помещения № 21/20 Ш6-А от 21.09.2020	-	890 771,51		476 199,42
Офисные помещения ЦК, договор аренды нежилого помещения № 21/20 Ш6-А от 21.09.2020	-	884 289,77		472 734,36
Итого		**2 015 110,41**		**1 113 538,86**

Имущество, переданное по договорам лизинга до 01.01.2022г, учитывается на балансе Лизингополучателей.

Обществом отражаются объекты основных средств, переданные на основании договоров финансового лизинга, на забалансовом счете 011 «ОС, сданные в аренду», состав которых приведен в Таблице 3, в том числе с учетом данных лизингополучателей.

Таблица 3

Лизингополучатель/ Объект лизинга	Движение за 2022 год, руб.			
	На 31.12.2021г.	за 2022 год		На 31.12.2022г.
Авдонин Н. В.	**17 066 671,00**	-	-	**17 066 671,00**
Трактор сельскохоз колесный тип 2000 4WD Авдонин , инв.№: 00000556	17 066 671,00	-	-	17 066 671,00
Апаназов С. Г.	**3 077 500,00**	-	-	**3 077 500,00**
Трактор LOVOL TD904 (№ TD00253MC) (Апаназов С.Г.) , инв.№: 00000553	3 077 500,00	-	-	3 077 500,00
Береговой	**10 225 174,00**	-	-	**10 225 174,00**
Комбайн РСМ-152 ACROS-595 Береговой , инв.№: 00000486	10 225 174,00	-	-	10 225 174,00
Варданян Г. Л.	**11 246 648,00**	-	-	**11 246 648,00**
Комбайн РСМ-152 ACROS-595+ Варданян , инв.№: 00000519	11 246 648,00	-	-	11 246 648,00
Весна	**6 736 105,00**	-	-	**6 736 105,00**
Косилка самоходная КСУ-1 Весна , инв.№: 00000515	6 736 105,00	-	-	6 736 105,00
Гарант	**26 168 812,00**	-	-	**26 168 812,00**
Комбайн РСМ-152 ACROS-595 Plus Гарант , инв.№: 00000554	13 975 667,00	-	-	13 975 667,00
Комбайн РСМ-152 ACROS-595+ Гарант , инв.№: 00000527	12 193 145,00	-	-	12 193 145,00
ГКФХ Лобанова Галина Михайловна ИП		**9 419 047,00**	-	**9 419 047,00**
Комбайн РСМ-152 ACROS-595+ , инв.№: 00000510		9 419 047,00	-	9 419 047,00
Ильича ООО	**19 418 722,00**	-	**18 418 722,00**	-
Комбайн РСМ-152 ACROS-595+ Ильича , инв.№: 00000510	9 419 047,00	-	9 419 047,00	-
Трактор New Holland (Заречье) , инв.№: 00000366	9 999 675,00	-	9 999 675,00	-
ИП Ефимовский Сергей Николаеви	**2 443 535,00**	-	-	**2 443 535,00**
Трактор Беларус 82,1-23/12-23/32 (Ефимовский) , инв.№: 00000552	2 443 535,00	-	-	2 443 535,00
Коцарь КХ	**20 486 273,00**	-	-	**20 486 273,00**
Трактор "Кировец" К-742М (Коцарь) , инв.№: 00000555	11 003 934,00	-	-	11 003 934,00
Трактор Кировец К-742 (Коцарь) , инв.№: 00000517	9 482 339,00	-	-	9 482 339,00
Кугель ферм. хоз-во	**11 824 865,00**	-	-	**11 824 865,00**
Комбайн РСМ-152 ACROS-595+ Кугель , инв.№: 00000514	11 824 865,00	-	-	11 824 865,00
Нива Гурьевский р-н 4232000738	**10 206 668,00**	-	-	**10 206 668,00**

Трактор "Кировец" К-735М (ООО НИВА гурьевский рн) , инв.№: 00000558	10 206 668,00	-	-	10 206 668,00
Нива Чебул. р-н 4213008763	**35 362 318,00**	**-**	**-**	**35 362 318,00**
Комбайн РСМ-142 ACROS-550 Нива Чебул. р-н Авг.2020 , инв.№: 00000530	11 376 397,00	-	-	11 376 397,00
Косилка самоходная КСУ-1 Нива , инв.№: 00000531	8 054 090,00	-	-	8 054 090,00
Трактор с/х колесный (Нива Чеб.) , инв.№: 00000547	15 931 831,00	-	-	15 931 831,00
Овсянникова КХ	**5 668 189,00**	**-**	**5 668 189,00**	**-**
Комбайн РСМ-101 Вектор-410 Гуров , инв.№: 00000477	5 668 189,00	-	5 668 189,00	-
Полухин Н. И.	**11 806 879,00**	**-**	**8 729 379,00**	**3 077 500,00**
Комбайн РСМ-142 ACROS-550 Полухин , инв.№: 00000499	8 729 379,00	-	8 729 379,00	
Трактор LOVOL TD904 (№ TD00709LH) (Полухин) , инв.№: 00000549	3 077 500,00	-	-	3 077 500,00
Росликов С. А.	**11 046 112,00**	**-**	**-**	**11 046 112,00**
Трактор Кировец К-742М (Росликов) , инв.№: 00000534	11 046 112,00	-	-	11 046 112,00
Сельхозагро-Сервис	**5 794 375,00**	**-**	**612 000,00**	**5 794 375,00**
Жатка Сельхозагро-Сервис , инв.№: 00000525	1 074 375,00	-	-	1 074 375,00
Комбайн РСМ-152 ACROS-595+ Варданян , инв.№: 00000519	4 720 000,00	-	-	4 720 000,00
Семёнов Е. В.	**11 791 945,00**	**-**	**-**	**11 791 945,00**
Комбайн РСМ-101 Вектор-410 Семенов , инв.№: 00000532	9 212 985,00	-	-	9 212 985,00
Трактор Беларус 82.1-23/12-23/32 (Семенов) , инв.№: 00000560	2 578 960,00	-	-	2 578 960,00
Ступин И. И.	**21 454 125,00**	**-**	**-**	**21 454 125,00**
Комбайн РСМ-142 ACROS-550 Ступин , инв.№: 00000513	9 856 767,00	-	-	9 856 767,00
Трактор Кировец К-742М (Ступин) , инв.№: 00000535	11 597 358,00	-	-	11 597 358,00
Федоров А. П.	**20 481 696,00**	**2 578 960,00**	**6 928 710,00**	**13 552 986,00**
Комбайн РСМ-101 Вектор-410 Апаназов , инв.№: 00000492	6 928 710,00	-	6 928 710,00	-
Трактор Беларус 82.1-23/12-23/32 (Федоров) , инв.№: 00000559	2 578 960,00	-	-	2 578 960,00
Трактор Кировец К-742М (Федоров) , инв.№: 00000533	10 974 026,00	-	-	10 974 026,00
Итого	**271 716 853,00**	**9 419 047,00**	**50 155 241,00**	**230 980 659,00**

Доходные вложения в материальные ценности за 2022 год составляют на сумму 41 064 000 руб. и учитываются на одноименном счете 03 для отражения приобретения основных средств с целью дальнейшей передачи в финансовый лизинг и с последующим отражением на счете 76 И «Расч. по лиз платежам Инвестиции» представлены в Таблице 4

Таблица 4

Перечень доходных вложений/ Инвентарный №	Стоимость, руб.
Автомобиль самосвал КАМАЗ-45143-50 (Авдонин Н.В.)	6 125 000,00

Автомобиль самосвал КАМАЗ-45143-50 (КФХ Лаптева М.А.)	6 125 000,00
Автомобиль самосвал КАМАЗ-45143-50 (ООО Гарант)	6 125 000,00
Специализированный прицеп-самосвал НЕФАЗ 8560 (Авдонин Н.В.)	1 541 666,67
Специализированный прицеп-самосвал НЕФАЗ 8560 (ООО Гарант)	1 541 666,67
Трактор "Кировец" К-742М (ИП Полухин Н.И.)	9 802 833,33
Трактор "Кировец" К-742М (КФХ Овсяникова В.М.)	9 802 833,33
Итого	**41 064 000,00**

3. Прочие внеоборотные активы

Имущество, приобретенное и переданное по договорам лизинга, стоимость которого будет погашена по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отражено в бухгалтерском балансе в составе показателя 1190 «Прочие внеоборотные активы». Стоимость долгосрочных активов по состоянию на 31.12.2021г. составляет на сумму 78 998 тыс. руб. и соответственно по состоянию на 31.12.2022г. на сумму 48 775 тыс. руб.

Состав прочих внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2022г. приведен в Таблице 5.

Таблица 5

№ п/п	Перечень внеоборотных активов	Сумма, тыс. руб.
2	Комбайн Гарант РСМ ACROS-595 Plus	5 461 576,96
3	Комбайн Гарант РСМ-152	2 725 914,13
5	Комбайн Нива Чебул. р-н РСМ-142 с жаткой 2020	3 427 107,68
7	Комбайн Семенов Вектор-410	2 669 388,80
9	Косилка Нива самоходная КСУ-1	2 351 019,88
10	Трактор LOVOL TD904 (№ TD00253MC) (Апаназов С.Г.)	969 328,70
11	Трактор LOVOL TD904 (№ TD00709LH) Полухин Н.И.	920 862,26
12	Трактор Беларус 82,1-23/12-23/32 (Ефимовский)	806 130,52
13	Трактор Беларус 82.1-23/12-23/32 (Семенов)	974 756,97
14	Трактор Беларус 82.1-23/12-23/32 (Федоров)	974 756,97
15	Трактор Коцарь"Кировец" К-742М	3 612 597,35
16	Трактор НИВА гурьевский район "Кировец" К-735М	3 529 217,48
17	Трактор Нива колесный	5 866 110,60
18	Трактор Росликов К-742М	2 621 125,11
19	Трактор сельскохозяйственный колесный тип 2000 4WD (Авдонин)	5 581 884,91
20	Трактор Ступин К-742М	3 486 957,89
21	Трактор Федоров К-742М	2 796 363,57
	Итого	**48 775 099,78**

4. Запасы

Информация о запасах раскрыта в Таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений в табличной форме Приложение 3 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год.

В 2022 году балансовая стоимость запасов составляет по состоянию:

на 31.12.2021г. на сумму 597 тыс. руб.

на 31.12.2022г. на сумму 3 тыс. руб.

Наличие и движение запасов за 2022 год по их видам приведено в Таблице 6.

Таблица 6

Виды запасов/ Субсчет	Движение за 2021 год, руб.			
	На 31.12.2021г.	за 2021 год		На 31.12.2021г.
Материалы (10)	**2 352,32**	**328 002,63**	**327 254,47**	**3 100,48**
Топливо (10.03)	2 352,32	275 802,48	275 054,32	3 100,48
Запасные части(10.05)	-	1 300,00	1 300,00	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности (10.09)	-	50 900,15	50 900,15	-
Недостачи от порчи ценностей (счет 94)	594 229,08	-	594 229,08	-
Итого	**596 581,40**	**328 002,63**	**921 483,55**	**3 100,48**

5. Дебиторская задолженность, резервы по сомнительным долгам

Информация в отношении дебиторской задолженности и резервов по сомнительным долгам раскрыта в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», в Таблице 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений в табличной форме Приложения 3 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год.

АО «Кузбасская лизинговая компания» основную деятельность осуществляет на основании Федерального закона от 29.10.1998 № 164-ФЗ (ред. от 14.03.2022) «О финансовой аренде (лизинге)» и поэтому применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров финансовой аренды (лизинга), заключенных в 2022 году, в которых Общество является лизингодателем и договором установлен учет лизингового имущества на балансе лизингодателя с учетом введением нового вида актива «Чистая инвестиция в аренду» (п. 32 ФСБУ 25/2018) входящего в состав в состав Дебиторской задолженности (счет 76 И).

Дебиторская задолженность по строке 1230 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 г. составляет сумму 27 117 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. в размере 57 036 тыс. руб. с учетом исключения НДС, по авансам выданным, в размере 88 тыс. руб.

Состав дебиторской задолженности представлен в Таблице 7.

Таблица 7

Показатель строки 1230 Бухгалтерского баланса	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2022г.
Задолженности поставщиков и подрядчиков (авансы выданные)	690	579
Задолженности покупателей и заказчиков (лизингополучателей)	24143	26826
Переплаты в бюджет (налоги и сборы)	323	429
Расчеты с подотчетными лицами (счет 71.01)	-	1
Прочие дебиторы всего, в том числе:	1 961	460
-расчеты по претензиям (счет 76.02)	1 177	221
-страховые премии (счет 97)	699	
-расчеты с прочими дебиторами (счет 76.05, 76.09, 76.07)	85	316
Чистая инвестиция в аренду (счет 76.И)		28664
Итого	**27 117**	**57 036**

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество формирует Отчет о движении денежных средств (ОДДС) за 2022 год, в котором денежные потоки отражаются по текущим, инвестиционным и финансовым операциям.

Денежные средства и денежные эквиваленты на начало и на конец отчетного периода (строка 1250 Бухгалтерского баланса) представлены в следующей таблице 8 (тыс. руб.):

Таблица 8

Наименование показателя	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021 г.
Денежные средства на расчетных счетах	42	497
Депозиты на депозитных счетах	29 888	21960
Итого	**29 630**	**22 457**

Денежные потоки от текущих и инвестиционных операций в ОДДС за 2022 год отражаются с учетом следующего:

- исключения НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее на основании п.п. б) п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н;
- в состав показателя 4119 «Прочие поступления» включена положительная разница по НДС на сумму 1 753 (10 978 - 8 384 - 841) тыс. руб.;
- движение краткосрочных депозитов (списание с расчетного счета и возврат безналичных денежных средств) на срок до 3 месяцев в ОДДС не отражается, а сумма депозита (денежного эквивалента) на конец отчетных периодов включается в состав показателей 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» ОДДС согласно п.5, п.п. «а» п. 6 ПБУ 23/2011;
- в состав показателя 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» кроме сумм выплаченной заработной платы, включаются и оплаченный в бюджет НДФЛ и страховые взносы.

За 2022 год, в целом, приток денежных средств составляет 7 473 тыс. руб., в том числе:

- от текущих операций приток составляет 46 696 тыс. руб.;
- от инвестиционных операций отток составляет 39 118 тыс. руб.;
- от финансовых операций отток составляет 105 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. денежные средства в Отчете о движении денежных средств числятся в сумме 29 630 тыс. руб., что соответствует данным показателя 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2022г.

В Таблице 9 приведена расшифровка показателей 4119 «Прочие поступления», 4129 «Прочие платежи» ОДДС на начало и на конец отчетного года.

Таблица 9

Наименование показателя	Код строки	За 2021 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
Прочие поступления, всего в том числе:	**4119**	**3 665**	**4 695**
Возврат госпошлины		6	-
Возврат страховой премии		3	-
Оплата пени		376	2 199
Возврат от поставщиков		73	209
Поступление от деятельности Цента Компетенций		-	316
Возврат подотчета		301	45
Возврат из бюджета НДС за 4 кв. 2020г.		2 906	-
Возврат заработной платы		-	20

Прочие поступления (возврат по сч 76.5, 79,09 ошибочно перечисленные денежные средства)		-	153
Свернутый результат по расчету НДС (положительная разница)		-	1 753
Прочие платежи, всего в том числе:	**4129**	**3 228**	**1 864**
Оплата госпошлины		161	120
Транспортный налог		4	4
Возмещение по авансовым отчетам		555	476
Прочие расчеты с персоналом		-	520
Услуги банка		48	44
Возврат прочих поступлений		187	156
Свернутый результат по расчету НДС (отрицательная разница)		928	-
Административный штраф		-	200
Пени по налогу на прибыль за 2018-2019 годы		283	-
Страховая премия		1 062	344

Для получении процентов Обществом в 2022 году денежные средства размещаются на депозитных счетах и в Таблице 10 раскрывается информация об их остатках по состоянию на 31.12.2021 г. на сумму 21 960 тыс. руб. , по состоянию на 31.12.2022г. в размере 29 888 тыс. руб.

Таблица 10

Наименование кредитной организации	По состоянию на 31.12.2021г, тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2021г, тыс. руб.
Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)		
на депозитном счете с 27.12.2021 с периодом размещения 17 дней и датой возврата 12.01.2022г.	19 500	-
на депозитном счете с периодом размещения 12 дней и датой возврата 13.01.2022г.	2 460	-
на депозитном счете с периодом размещения 50 дней и датой возврата 03.02.2023г.	-	25 900
на депозитном счете с периодом размещения 23 дня и датой возврата 18.01.2023г.	-	300
на депозитном счете с периодом размещения 30 дней и датой возврата 25.01.2023г.	-	600
на депозитном счете с периодом размещения 39 дней и датой возврата 03.02.2023г.	-	1 000
на депозитном счете с периодом размещения 36 дней и датой возврата 02.02.2023г.	-	258
на депозитном счете с периодом размещения 35 дней и датой возврата 03.02.2023г.		1 830
Итого	21 960	29 888

7. Прочие оборотные активы

В составе показателя 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022г. отражены активы, стоимость которых будет списана в течение 2023 года. К данным активам относится имущество, приобретенное и переданное по договорам лизинга до 01.01.2022г, стоимость которого будет погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Стоимость прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2021г. составляет 5 161 тыс. руб., соответственно на 31.12.2022г. в размере 3 272 тыс. руб., в том числе:

- основные средства, переданные по договорам финансового лизинга до 01.01.2022г, на сумму 3 101 тыс. руб.
- БСС Система Главбух на сумму 50 тыс. руб.
- Расчеты по имущественному страхованию по договорам лизинга заключенным до 01.01.2022 г, на сумму 121 тыс. руб.

8. Капитал и резервы

Информация раскрыта в Отчете об изменениях капитала за 2022 год.

Величина уставного капитала соответствует величине, утвержденной Уставом Общества, и составляет 134 200 тыс. руб. Номинал одной именной обыкновенной акции 1000 руб., количество которых 134 200 штук.

Резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами, по состоянию на 31.12.2021г. составляет 1 750 тыс. руб.

Решением собственника от 24.06.2022г. № И0104/2708 утверждено распределении прибыли Общества за 2021 год на сумму 209 525, 66 руб., в том числе:

- в резервный капитал в размере 104 762,83 руб.
- выплата дивидендов за 2021 год в размере 104 762,83 руб.

По состоянию на 31.12.2022г. резервный капитал составляет 1 855 тыс. руб.

За 2022 год Организацией получена чистая прибыль на сумму 1 150 тыс. руб.
Базовая прибыль на одну акцию по итогам 2022 года составляет 8,57 (1 149 618,25/ 134 200) руб. и соответственно по итогам за 2021 года 1,56 (209 525,66/ 134 200) руб.
На 31.12.2021г, показатель 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса составляет убыток 403 тыс. руб.

В связи с первым применением в 2022 году ФСБУ 6/2020 "Основные средства" на 01.01.2022 г была проведена единовременная корректировка ОС стоимостью до 40 тыс. руб. (п. 49 ФСБУ 6/2020 Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения настоящего Стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.) которые списаны на нераспределенную прибыль в размере 67 тыс. руб.

Таким образом, показатель 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022г. прибыль составляет 470 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г. показатель 1300 «Итого по разделу III» Бухгалтерского баланса и показатель 3300 «Величина капитала» на 31.12.2022г, Отчета об изменении капитала составляют 136 525 тыс. руб.

Показатель 3600 «Чистые активы» Отчета об изменении капитала по состоянию на 31.12.2022г. составляет 136 663 (136 525 + 138) тыс. руб., в состав которого включены доходы будущих периодов в размере 138 тыс. руб., отраженные по строке 1530 «Доходы будущих периодов».

9. Кредиторская задолженность

Информация раскрыта в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», в Таблице 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений в табличной форме Приложения 3 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год.

АО «Кузбасская лизинговая компания» основную деятельность осуществляет на основании Федерального закона от 29.10.1998 № 164-ФЗ (ред. от 14.03.2022) «О финансовой аренде (лизинге)» и поэтому применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров финансовой аренды (лизинга), заключенных в 2022 году, в которых Общество является лизингодателем и договором установлен учет лизингового имущества на

балансе лизингодателя с учетом введением нового вида пассива «Чистая инвестиция в аренду» (п. 32 ФСБУ 25/2018) входящего в состав в состав Кредиторской задолженности (счет 76 ИН).

Краткосрочная кредиторская задолженность в составе показателя 1520 Бухгалтерского баланса составляет по состоянию:

На 31.12.2021г. на сумму 1 684 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками (счет 60) - 2 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей (счет 62.02) - 1523 (1 828- 305) тыс. руб. за исключение НДС по начисленным авансам;
- расчеты с бюджетом по налогам (счет 68.02НДС) - 156 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами (счет 71) - 1 тыс. руб.;
- расчеты с разными кредиторами - 2 тыс. руб.

На 31.12.2022г. на сумму 3 341 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60) – 6 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам - (счет 68) – 1 300 тыс. руб.
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению (счет 69) – 100 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76) – 40 тыс. руб.
- Чистая инвестиция в аренду (счет 76 ИН) – 1 627 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность в составе показателя 1450 Бухгалтерского баланса составляет по состоянию:

На 31.12.2022 г на сумму 1 197 тыс. руб., в том числе:

- арендные обязательства (счет 76.07) -1197 тыс. руб.

10. Оценочные обязательства

Раскрытие информации об изменениях оценочных значений, способных повлиять на бухгалтерскую отчетность за 2022 год, а также на будущую отчетность, регламентируется:

- п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н;
- п. 6 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

В соответствии с п. 3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в Таблице 7 «Оценочные обязательства» пояснений в табличной форме Приложения 3 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Оценочные обязательства по выплату отпускных в 2022 году начисляются ежемесячно нормативным метолом на основании рассчитанного процента отчислений в размере 10 % от суммы оплаты труда по каждому сотруднику, включая страховые взносы на социальное страхование и обеспечение.

По сотрудникам Центра Компетенций резервы на оплату отпусков не создаются в связи с его бюджетным финансированием.

Резервы на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2021г. составляют на сумму 587 тыс. руб., на 31.12.2022г. в размере 737 тыс. руб.

Движение оценочных обязательств по резервам на оплату отпусков приведено в Таблице 11.

Таблица 11

№ п/п	Оценочные обязательства (счет 96)	Движение в 2022 году, руб.			
		Кредитовый остаток на 31.12.2021г.	Оплачено	Начислено	Кредитовый остаток на 31.12.2022г.
1	Резервы по отпускным	587 433,12	352 122,10	501 266,12	736 577,14

В 2022 году Обществом были изменены следующие оценочные значения, подлежащие признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно). Данные представлены в таблице 12 в (тыс. руб.)

Таблица 12

Наименование оценочного значения	Содержание изменения (Причины изменения)	Включено в доходы/ расходы текущего периода
Изменение сроков полезного использования нематериальных активов.	Не признается	-
Изменение способа определения амортизации нематериальных активов.	Не признается	-
Изменение сроков полезного использования основных средств результате проведенной реконструкции или модернизации.	Не признается	-
Изменение сроков полезного использования и способа начисления амортизации по основным средствам, доходным вложениям в материальные ценности и нематериальным активам организаций, возникших в результате реорганизации , при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании передаточного акта независимо от ранее применяемого способа начисления амортизации у право предшественника.	Не признается	-
Резерв по сомнительным долгам.	Увеличение задолженности	-
Резерв под снижение стоимости запасов.	Не признается	-
Резерв под обесценение финансовых вложений.	Не признается п. 19 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» в связи с наличием нерыночных финансовых вложений	-

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости запасов и резерва под обесценение финансовых вложений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

11. Государственная помощь (целевое финансирование), доходы будущих периодов

Информация о наличии и движении бюджетных средств раскрыта в Таблице 10 «Государственная помощь» пояснений в табличной форме Приложения 3 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Деятельность Центра Компетенций осуществляется в рамках бюджетного

финансирования на основании Сметы расходов на 2022 год (Таблица 13), утвержденной исполняющим обязанности генерального директора Андреевым Виктором Евгеньевичем.

Источниками финансирования являются федеральный и региональный бюджеты.

Таблица 13

Федеральный бюджет, тыс. руб.			Региональный бюджет, тыс. руб.		
Бюджетные средства	Собственные средства	Итого	Бюджетные средства	Собственные средства	Итого
2 474	637	3 112	4 132	459	4 591
Всего: 7 703 тыс. руб., в том числе: Бюджетные средства 6 606 тыс. руб. Собственные средства 1 096 тыс. руб.					

В соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии в сфере сельскохозяйственной кооперации и поддержки фермеров в 2022 году из федерального бюджета было получено 2 474 тыс. руб., из регионального бюджета 4 132 тыс. руб. Выделенные средства были полностью потрачены на текущую деятельность Центра компетенций.

В Таблице 14 приведены данные Главной книги по счету 86 «Целевое финансирование» за 2022 год, подтверждающие исполнение Сметы расходов.

Таблица 14

№ п/п	Целевое финансирование (счет 86)	Движение в 2022 году, руб.	
		Расход	Поступления
1	Субсидия юридических лиц региональный бюджет	4 131 900,00	4 131 900,00
2	Субсидия юридических лиц федеральный бюджет	2 474 226,80	2 474 226,80
	Итого	**6 606 126,80**	**6 606 126,80**

Поступление бюджетных денежных средств в 2022 году отражаются на:
- расчетном (бюджетном) счете, открытому в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) Р/С 40702810420070000519 на сумму 6 054 226,80 руб.
- бюджетном (казначейском) счете 03225643320000003900, ОТДЕЛЕНИЕ КЕМЕРОВО БАНКА РОССИИ//УФК по Кемеровской области-Кузбассу на сумму 551 900 руб.

Расходы за счет субсидий из бюджета за 2022 год на общую сумму 6 606 126,80 руб. включаются в состав прочих расходов с одновременным отражением в составе прочих доходов на сумму 6 606 126,80 руб.

Состав прочих расходов Центра компетенций за 2022 год в отношении финансирования из федерального и регионального бюджетов приведен в Таблице 15.

Таблица 15

Перечень расходов	Прочие расходы за 2022 год, руб., в том числе источники финансирования			
	Итого	Федеральный бюджет	Региональный бюджет	Собственные
ЦК амортизация НМА	***33 306,72***			
Собственные (местный бюджет)	33 306,72	-	-	33 306,72
ЦК амортизация ОС	***302 313,61***			
Собственные (местный бюджет)	302 313,61	-	-	302 313,61
Организация обучения сотрудников ЦК в целях повышения квалификации	***18 695***			

Федеральный бюджет	14 956,00	14 956,00	-	-
Собственные (местный бюджет)	3 739,00	-	-	3 739,00
Услуги банков согласно тарифам	***21 248,00***			
Региональный бюджет	17 863,20	-	17 863,20	-
Собственные (местный бюджет)	3 384,80	-	-	3 384,80
ЦК аренда	***469 152,64***			
Региональный бюджет	422 237,35	-	422 237,35	-
Собственные (местный бюджет)	46 915,29	-	-	46 915,29
ЦК вода	***6 890,00***			
Собственные (местный бюджет)	6 890,00	-	-	6 890,00
ЦК Выпуск печатных периодических и методических аналитических и презентационных материалов, включая оплату услуг по их печати и размножению	***61 040,00***			
Федеральный бюджет	48 832,00	48 832,00	-	-
Собственные (местный бюджет)	12 208,00	-	-	12 208,00
ЦК ГСМ, сервисные услуги	***159 640,64***			
Региональный бюджет	133 028,08	-	133 028,08	-
Собственные (местный бюджет)	26 612,56	-	-	26 612,56
ЦК канцелярские товары, хозяйственный инвентарь	***34 261,27***			
Региональный бюджет	30 269,96	-	30 269,96	-
Собственные (местный бюджет)	3 991,31	-	-	3 991,31
ЦК командиров. расходы	***309 595,00***			
Региональный бюджет	261 823,50	-	261 823,50	-
Собственные (местный бюджет)	47 771,50	-	-	47 771,50
ЦК материальная помощь необлагаемая	***12 000,00***			
Региональный бюджет	8 960,00	-	8 960,00	-
Собственные (местный бюджет)	3 040,00	-	-	3 040,00
ЦК подписка на переодические и электронные издания	***8 633,69***			
Собственные (местный бюджет)	8 633,69	-	-	8 633,69
ЦК привлечение стор. орг и спец-ов	***45 000,00***			
Федеральный бюджет	22 500,00	22 500,00	-	-
Собственные (местный бюджет)	22 500,00	-	-	22 500,00

ЦК Приобретение неисключительных (пользовательских) права на программное обеспечение, включая приобретение и обновление справочников	***209 660,00***			
Федеральный бюджет	167 728,00	167 728,00	-	-
Собственные (местный бюджет)	41 932,00	-	-	41 932,00
ЦК проведение семинаров, круглых столов	***41 731,50***			
Федеральный бюджет	33 385,20	33 385,20	-	-
Собственные (местный бюджет)	8 346,30	-	-	8 346, 30
ЦК прочие	***114 833,29***			
Региональный бюджет	90 000	-	90 000	-
Собственные (местный бюджет)	24 833,29	-	-	24 833,29
ЦК связь	***46 212,77***			
Региональный бюджет	38 114,98	-	38 114,98	-
Собственные (местный бюджет)	8 097,79	-	-	8 097,79
ЦК содержание автотранспорта	***180 805,43***			
Региональный бюджет	162 229,80	-	162 229,80	-
Собственные (местный бюджет)	18 575,63	-	-	18 575,63
ЦК содержание арендованного помещения	***118 390,85***			
Региональный бюджет	106 551,76	-	106 551,76	-
Собственные (местный бюджет)	11 839,09	-	-	11 839,09
ЦК содержание орг.техники	***38 496,78***			
Региональный бюджет	34 647,10	-	34 647,10	-
Собственные (местный бюджет)	3 849,68	-	-	3 849,68
ЦК Создание, наполнение и ведение сайта информационного сопровождения в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"	***4 281,67***	-	-	
Федеральный бюджет	3 425,34	3 425,34	-	-
Собственные (местный бюджет)	856,33	-	-	856,33
ЦК ФОТ	***5 859 923,86***			
Федеральный бюджет	2 183 400,26	2 183 400,26	-	-
Региональный бюджет	2 826 174,27	-	2 826 174,27	-
Собственные (местный бюджет)	850 349,33	-		850 349,33
Итого	**8 096 112,72**	**2 474 226,8**	**4 131 900**	**1 489 985,92**

В соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии в сфере сельскохозяйственной кооперации и поддержки фермеров в 2021 году из федерального бюджета было получено 3 093 тыс. руб., из регионального бюджета 2 960 тыс. руб. Выделенные средства были полностью потрачены на текущую деятельность Центра компетенций.

Расходы за счет субсидий из бюджета за 2021 год на общую сумму 6 052 783,31 руб. включаются в состав прочих расходов с одновременным отражением в составе прочих доходов на сумму 6 052 783,31 руб.

Состав прочих расходов Центра компетенций за 2021 год в отношении финансирования из федерального и регионального бюджетов приведен в Таблице 16.

Таблица 16

Перечень расходов	Прочие расходы за 2021 год, руб., в том числе источники финансирования			
	Итого	Федеральный бюджет	Региональный бюджет	Собственные
Материальная помощь необлагаемая	***26 400,00***			
Региональный	12 960,00	-	12 960,00	-
Собственные	3 840,00	-	-	3 840,00
Федеральный	9 600,00	9 600,00	-	-
налог транспортный	***2 003,00***			
Региональный	1 802,70	-	1 802,70	-
Собственные	200,30	-	-	200,30
ЦК автомобиль	***186 290,37***			
Региональный	164 158,32	-	164 158,32	-
Собственные	22 132,05	-	-	22 132,05
ЦК амортизация НМА	***49 959,96***			
Собственные	49 959,96	-	-	49 959,96
ЦК амортизация ОС	***314 280,32***			
Собственные	314 280,32	-	-	314 280,32
ЦК аренда	***549 577,80***			
Региональный	494 620,02	-	494 620,02	-
Собственные	54 957,78	-	-	54 957,78
ЦК больничный лист.	***12 625,71***			
Собственные	12 625,71	-	-	12 625,71
ЦК вода	***5 160,00***			
Региональный	4 590,00	-	4 590,00	-
Собственные	570,00	-	-	570,00
ЦК информ. программы	***130 480,00***			
Собственные	23 448,00	-	-	23 448,00
Федеральный	107 032,00	107 032,00	-	-
ЦК информ. услуги	***210 657,12***			
Собственные	46 468,58	-	-	46 468,58
Федеральный	164 188,54	164 188,54	-	-
ЦК канц. товары и хозинвентарь	***80 938,68***			
Региональный	72 172,12	-	72 172,12	-
Собственные	8 766,56	-	-	8 766,56
ЦК командиров. расходы	***158 628,00***			

Региональный	143 143,20	-	143 143,20	-
Собственные	15 484,80	-	-	15 484,80
ЦК мат-технич. база	***9 087,30***			
Региональный	8 637,30	-	8 637,30	-
Собственные	450,00	-	-	450,00
ЦК мебель	***4 852,00***			
Региональный	4 366,80	-	4 366,80	-
Собственные	485,20	-	-	485,20
ЦК НДС по мпз	***25 500,00***			
Региональный	25 500,00	-	25 500,00	-
ЦК НДС по услугам	***359,70***			
Региональный	359,70	-	359,70	-
ЦК обучение сотрудников	***18 100,00***			
Собственные	3 620,00	-	-	3 620,00
Федеральный	14 480,00	14 480,00	-	-
ЦК орг. техника	***49 518,20***			
Региональный	44 559,00	-	44 559,00	-
Собственные	4 959,20	-	-	4 959,20
ЦК ОСАГО	***14 834,20***			
Региональный	6 663,16	-	6 663,16	-
Собственные	8 171,04	-	-	8 171,04
ЦК печатная продукция	***74 650,00***			
Собственные	14 930,00	-	-	14 930,00
Федеральный	59 720,00	59 720,00	-	-
ЦК подписка на переодические и электронные издания	***8 475,65***			
Региональный	7 643,61	-	7 643,61	-
Собственные	832,04	-	-	832,04
ЦК почта	***150,00***			
Собственные	150,00	-	-	150,00
ЦК проведение семинаров, круглых столов	***150 754,55***			
Собственные	28 768,55	-	-	28 768,55
Федеральный	121 986,00	121 986,00	-	-
ЦК прочие	***43 056,38***			
Региональный	39 396,24	-	39 396,24	-
Собственные	3 660,14	-	-	3 660,14
ЦК расходы за счет выручки	***48 239,64***	-	-	
Собственные	48 239,64	-	-	48 239,64
ЦК расходы не приним. к НУ	***420,00***			
Собственные	420,00	-	-	420,00
ЦК сайт	***71 104,73***			
Собственные	14 186,33	-	-	14 186,33
Федеральный	56 918,40	56 918,40	-	-
ЦК связь	***53 010,91***			
Региональный	47 917,85	-	47 917,85	-
Собственные	5 093,06	-	-	5 093,06

ЦК страх. взносы	***1 219 944,97***			
Региональный	433 016,87	-	433 016,87	-
Собственные	195 878,63	-	-	195 878,63
Федеральный	591 049,47	591 049,47	-	-
ЦК услуги банка	***18 650,00***			
Региональный	14 625,00	-	14 625,00	-
Собственные	4 025,00	-	-	4 025,00
ЦК ФОТ	***4 040 322,46***			
Региональный	1 433 868,11	-	1 433 868,11	-
Собственные	638 645,25	-	-	638 645,25
Федеральный	1 967 809,10	1 967 809,10	-	-
Итого	**7 578 031,65**	**3092783,51**	**2960000,00**	**1525248,14**

За 2021 год расходы Центра компетенций составляют на сумму 7 578 031,65 руб., а именно в том числе за счет:

- Собственных средств на сумму 1 525 248,14 руб.
- Субсидий из бюджета на сумму 6 052 783,51 руб., в том числе из:
- Федерального бюджета на сумму 3 092 783,51 руб.
- Регионального бюджета на сумму 2 960 000,00 руб.

За 2022 год расходы Центра компетенций составляют на сумму 8 096 112,72 руб., а именно в том числе за счет:

- Собственных средств на сумму 1 489 985,92 руб.
- Субсидий из бюджета на сумму 6 606 126,80 руб., в том числе из:
- Федерального бюджета на сумму 2 474 226,80 руб.
- Регионального бюджета на сумму 4 131 900,00 руб.

Остаток бюджетных средств по счету учета целевого финансирования отражается в бухгалтерском балансе по счету 98 «Доходы будущих периодов» и уменьшается по мере признания в отчетном периоде расходов по имуществу, приобретенному за счет целевого финансирования. Начисленная амортизация имущества за счет субсидий в 2022 году составляет на сумму 299 233,23 руб.

Состав и движение доходов будущих периодов за 2022 год представлен в Таблице 17.

Таблица 17

Вид расхода	Движение доходов будущих периодов за 2022 год, руб.			
	Кредитовый остаток на 31.12.2021г.	Расход за 2022 год	Поступление за 2022 год	Кредитовый остаток на 31.12.2021г.
филиал автомобиль 90/10	350 730,57	233820,48	-	116 910,09
филиал оргтехника 80/20	20 711,73	13 081,20	-	7 630,53
филиал оргтехника 90/10	39 726,29	25 686,12	-	14 040,17
филиал сайт 80/20	26 645,43	26 645,43	-	-
Итого, в том числе:	**437 814,02**	**299 233,23**	**-**	**138 580,79**
амортизация		**299 233,23**		

Размер доходов будущих периодов составляет по состоянию:
на 31.12.2021 г. на сумму 438 тыс. руб., на 31.12.2022 г. на сумму 138 тыс. руб.

12. Результаты инвентаризации.

Инвентаризация, методы подсчета, общие указания регламентируются:

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

В соответствии с приказом руководства АО «Кузбасская лизинговая компания» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности бала проведена инвентаризация активов и обязательств. В ходе инвентаризации проведена проверка элементов амортизации основных средств, а именно срок полезного использования, ликвидационную стоимость, способ начисления амортизации, при этом Протоколом № 1 собрания инвентаризационной комиссией от 31.12.2022г вынесено решение: **При проведении инвентаризации ОС в собственности организации комиссией установлено, нет оснований для пересмотра элементов амортизации в соответствии с ФСБУ 6. Нет изменений в условиях эксплуатации объектов, режим работы, загрузка, среда эксплуатации, не выявлены признаки физической порчи объекта или морального устаревания, исходя из анализа данных по аналогичным активам реальный срок полезного использования больше или меньше установленного.** В ходе инвентаризации был поднят вопрос: О проведении теста на обесценение активов по МСФО 36 на 31.12.2022, при этом Протоколом № 2 собрания инвентаризационной комиссией от 31.12.2022г вынесено решение: **При проведении инвентаризации признаков обесценения активов по внешним и внутренним факторам (признаки обесценения определяются в соответствии с пунктами 12, 13, 14 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов») не обнаружено, отсутствует необходимость проводить тест на обесценение.**

13. Основные показатели деятельности Общества, определяющие годовой финансовый результат.

В Отчете о финансовых результатах за 2022 год по форме ОКУД 0710002 раскрыта информация, характеризующая финансовые результаты деятельности АО «Кузбасская лизинговая компания» за отчетный год, а также информация о доходах и расходах по основной и прочей деятельности.

В настоящих Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год раскрывается информация в отношении объемов продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности, о составе затрат на производство, о составе прочих доходов и расходов, раскрытие которых регламентированы п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н.

В 2022 году АО «Кузбасская лизинговая компания» в основном осуществляет деятельность согласно ОКВЭД 64.91 финансовая аренда (лизинг), ее доля в выручке Компании составляет 99 % или 43 958 тыс. руб.

За 2022 год Обществом получена чистая прибыль в размере 1 150 тыс. руб., в том числе:

- по основной деятельности прибыль на сумму 252 тыс. руб.
- от прочих операций прибыль на сумму 1 324 тыс. руб.
- налога на прибыль, уменьшающего прибыль до налогообложения, на сумму 426 тыс. руб.

Расчет финансовых результатов Общества за 2022-2021 год представлен в Таблице 18.

Таблица 18

Наименование показателя	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.

Выручка	43958	58008
в том числе: финансовая аренда (лизинг)	43958	58008
Себестоимость продаж	(39858)	(53687)
Валовая прибыль (убыток)	4100	4321
Управленческие расходы	(3848)	(3216)
Прибыль (убыток) от продаж	252	1105
Проценты к получению	2019	989
Проценты к уплате	(98)	-
Прочие доходы	9042	7442
в том числе: Прочие операционные доходы	2436	1389
Прочие внереализационные доходы	-	-
Субсидия юридических лиц (Целевое финансирование)	6606	6053
Прочие расходы	(9639)	(8900)
в том числе: Расходы на услуги банков	(44)	(48)
Прочие операционные расходы	(8831)	(8387)
Штрафы, пени, неустойки	(200)	-
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	(564)	(465)
Прочие внереализационные расходы	-	-
Прочие косвенные расходы	-	-
Непринимаемые в налоговом учете	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	1576	636
Налог на прибыль	(426)	(144)
в том числе: текущий налог на прибыль	(394)	(140)
отложенный налог на прибыль	(33)	(4)
Прочее	-	(282)
в том числе: Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	-	(282)
Чистая прибыль (убыток)	1150	210

Данные по основным статьям затрат, формирующие себестоимость продаж за 2022 год на сумму 43 706 тыс. руб., раскрыты в Разделе 6 «Затраты на производство» пояснений в табличной форме Приложения 3 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год.

В таблице 19 раскрыта информация о составе прочих затрат ст. 5650 «Прочие затраты» раздела 6 «Затраты на производство» пояснений в табличной форме Приложения 3 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год на сумму 33 971 тыс. руб.

Таблица 19

Показатели	Прочие затраты Счет 20.01 руб.	Прочие затраты Счет 26 руб.	Итого, руб. гр. 4= гр.2 + гр.3
1	2	3	4
1С Комплект поддержки ПРОФ сопровождение КЛК	16 908		16 908
ведение реестра владельцев	10 560	7 462	18 022

ЦБ			
заказное письмо	15 568,62		15 568,62
заправка картриджа КЛК	4 375	2 916,67	7 291,67
информац. услуги, печатные издания КЛК	51 306,84	17 952,09	69 258,93
комп-ия за разъезд хар-р работ	13 800		13 800
Обучение сотрудников	2 750		2 750
Первонач.стоимость	32 281 537,77		32 281 537,77
Поддержка интернет ресурса	969	646	1 615
прочие затраты КЛК	2 743,96		2 743,96
Размещение информации в реестре договоров о исполнении договора	34 979,40	23 319,60	58 299
Расходы на а/машину КЛК	78 484,51		78 484,51
страховая премия	921 850,57		921 850,57
Уборка нежилых помещений КЛК	71 555,19	47 703,46	119 258,65
Услуги по переходу с программы 1С 7.7. на 1С Бухгалтерия 8.3 КЛК	24 840	16 560	41 400
Услуги по противопожарной безопастности КЛК	1 298		1 298
услуги связи (сотовый, интернет, ГТС) КЛК	16 546,78	26 411,63	42 958,41
Электронная отчетность СБИС КЛК	8 600	4 400	13 000
аудиторские услуги		111 111	111 111
командировочные расходы		46 218	46 218
Сувенирная продукция		99 100	99 100
Удостоверения факта решения единственным акционером КЛК		2 770	2 770
услуги нотариуса		6 000	6 000
Итого	**33 558 673,64**	**412 570,45**	**33 971 244,09**

В таблице 20 раскрыта информация о составе прочих затрат за 2021 год ст. 5650 «Прочие затраты» раздела 6 «Затраты на производство» пояснений в табличной форме Приложения 3 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год на сумму 48 258 тыс. руб.

Таблица 20

Показатели	Прочие затраты Счет 20 руб.	Итого, руб.
1	2	4
Услуги по проезду	29 021	29 021
Арендные платежи	553 606,20	553 606,20
Канц. товары	100 124,03	100 124,03
Командировочные расходы	18 500	18 500

Обучение сотрудников	25 850	25 850
Оргтехника и комплектующие для пк	2 664,17	2 664,17
Первоначальная стоимость	45 944 098,75	45 944 098,75
Расходы на а/машину	262 320,18	262 320,18
Страховая премия	1 291 653,32	1 291 653,32
Услуги по доставке почты	2 834	2 834
услуги связи (сотовый, интернет, ГТС) КЛК	27 083,75	27 083,75
Итого		**48 257 755,40**

В Таблице 21 раскрыта информация о составе прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах за 2022 год, включенных в следующие показатели:

- 2320 «Проценты к получению» на сумму 2 019 тыс. руб.
- 2340 «Прочие доходы» на сумму 9 042 тыс. руб.
- 2330 «Проценты к уплате» на сумму 98 тыс. руб.
- 2350 «Прочие расходы» на сумму 9 639 тыс. руб.

Таблица 21

Наименование прочих доходов и расходов	Прочие доходы, тыс. руб.	Прочие расходы, тыс. руб.	Финансовый результат Гр.4 = гр.2- гр.3
1	2	3	4
Проценты по банковскому вкладу (показатель 2320)	2 019	-	2 019
штрафные санкции по договорам	1 789	-	1 789
ЦК выручка без ндс	348	-	348
Процентные расходы	-	98	-98
Госпошлина, Арбитражный суд	-	162	-162
Дебиторская задолженность	-	564	-564
хищение имущества	-	594	-594
штрафные санкции (административный штраф)	-	200	-200
Амортизация НМА	-	33	-33
Организация обучения сотрудников ЦК в целях повышения квалификации	6	19	-13
услуги банка согл-но тарифам	18	44	-26
ЦК амортизация ОС	299	302	-3
ЦК аренда	567	469	98
ЦК Выпуск печатных периодических и методических аналитических и презентационных материалов, включая оплату услуг по их печати и размножению	46	61	-15
ЦК вода	-	7	-7
ЦК ГСМ, сервисные услуги	87	160	-73
ЦК канцелярские товары, хозяйственный инвентарь	30	34	-4
ЦК командиров. расходы	262	310	-48
ЦК материальная помощь необлагаемая	27	12	15

ЦК подписка на переодические и электронные издания	-	9	-9
ЦК привлечение стор. орг и спец-ов	-	45	-45
ЦК содержание арендованного помещения	-	118	-118
ЦК Приобретение неисключительных (пользовательских) права на программное обеспечение, включая приобретение и обновление справочников	168	210	-42
ЦК проведение семинаров, круглых столов	33	42	-9
ЦК прочие	255	115	140
ЦК связь	41	46	-5
ЦК содержание автотранспорта	180	181	-1
ЦК содержание орг.техники	34	38	-4
ЦК Создание, наполнение и ведение сайта информационного сопровождения в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"	3	4	-1
ЦК ФОТ	4 849	5 860	-1 011
Итого	**11 061**	**9 737**	**1 324**

На основании Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных приказом Минфина РФ от 21.03.2000г. № 29н, проведен расчет справочных показателей Отчета о финансовых результатах за 2022 год, а именно:

Показатель 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию» отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающаяся акционерам - владельцам обыкновенных акций и составляет прибыль в сумме 0,009 ((1150 /134 200) тыс. руб.

Показатель 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию» отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (убытка) на акцию в отчетном периоде.

Показатель 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию» не рассчитывается так все акции обыкновенные и не имеют место быть условия, установленные в п. 9 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных приказом Минфина РФ от 21.03.2000г. № 29н.

14. Налогообложение

АО «Кузбасская лизинговая компания», применяя общий режим налогообложения, является в 2022 году плательщиком налога на прибыль.

Налоговый учет осуществляется в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций». Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2022 год.

Текущий налог на прибыль за 2022 год составляет 394 тыс. руб., расчет которого приведен в Таблице 22.

Таблица 22

Наименование показателя	2022 год, тыс. руб.	
	Налогооблагаемая база	Налог на прибыль

1. Прибыль до налогообложения	1 576	
2. Условный расход по налогу на прибыль	1 576	315
3. Постоянные налоговые обязательства	244	49
4. Отложенные налоговые активы	148	30
5. Текущий налог на прибыль	1 968	394

Общество является плательщиком налогов, сборов и страховых взносов и в Таблице 23 представлен расчет с бюджетом за 2022 год.

Таблица 23

Наименование налогов, сборов и страховых взносов	2022 год, тыс. руб.		
	Начислено	Оплачено	Задолженность/ переплата «-» на 31.12.2022г.
Налог на доходы физических лиц	1 443	1 398	45
Налог на добавленную стоимость	17 306	16 113	1 193
Налог на прибыль	394	723	-329
Госпошлина, прочие налоги	181	220	-39
Транспортный налог	4	5	-1
Страховые взносы			
На обязательное социальное страхование на случай Временной нетрудоспособности и в связи с материнством	297	292	5
На обязательное пенсионное страхование в ПФРФ	2 422	2 345	77
На обязательное медицинское страхование в ФФОМС	561	543	18
На обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	22	21	1

15. Информация о предстоящих лизинговых платежах и до окончания действия договоров лизинга

Информация о предстоящих лизинговых платежах по договорам заключенным до 01.01.2022г на 2023 год на сумму 38 120 606,72 руб. и до окончания действия договоров лизинга в размере 42 606 468,49 руб. представлены в Таблице 24.

Таблица 24

Наименование Лизингополучателя/ Номер договора	Лизинговые начисления в 2023 году, в руб.	Лизинговые начисления до окончания действия лизинговых договоров, в руб.
Авдонин Н. В.		
Договор лизинга Т-21-09 от 16.07.2021г трактор RSM-2400	4 688 890,32	3 516 667,78
Апаназов С. Г.		
лизинга № Т-21-10 от 05.08.2021. трактор LOVOL	859 166,76	572 777,56
Береговой		

лизинга № Т-19-05 от 08.08.19.(ACROS-595Plus)	1 743 537,77	-
Гарант		
лизинга № Т-20-05 от 15.06.20.	2673286,32	1 559 416,74
лизинга № Т-21-02 от 18.02.21. Комбайн РСМ-152	2395133,4	6 387 022,40
ИП Ефимовский Сергей Николаеви		
Договор лизинга № Т-21-08 от 06.07.2021г (Трактор Беларус 82)	714511,68	476 341,08
Коцарь КХ		
лизинга № Т-21-04 от 19.04.21.(тр Кировец)	3001311,36	2 250 983,44
Кугель ферм. хоз-во		
лизинга № Т-19-02 от 07.06.19.	1 290 607,88	-
Нива Гурьевский р-н 4232000738		
лизинга № Т-21-05 от 26.04.21.(тр. Кировец)	2802222,72	2 335 185,44
Нива Чебул. р-н 4213008763		
лизинга № Т-20-04 от 05.06.20. (комб. ACROS-550)	2 108 879,40	3 514 799,00
лизинга № Т-20-07 от 30.07.20. (КСУ)	1 430 817,96	2 384 696,80
лизинга № Т-21-01 от 27.01.21. (трактор)	2829686,16	6 602 601,24
Полухин Н. И.		
лизинга № Т-21-07 от 11.06.21.(трактор TD904)	859166,76	501 180,33
Росликов С. А.		
лизинга № Т-20-11 от 21.09.20.	1 446 022,44	2 651 040,94
Сельхозагро-Сервис		
лизинга № Т-20-01 от 19.05.20.(Комбайн РСМ-100)	762 222,19	762 222,19
Семёнов Е. В.		
лизинга № Т-20-08 от 05.08.20.	1 642 596,96	2 737 661,80
лизинга № Т-21-11 от 11.11.21.	719986,67	719 986,64
Ступин И. И.		
лизинга № Т-19-01 от 06.06.19.	1 044 595,56	
лизинга № Т-20-09 от 02.09.20.	2 019 471,60	3 702 364,60
Федоров А. П.		
лизинга № Т-20-10 от 15.09.20. (тр. Кировец)	2 368 506,60	1 973 755,10
лизинга № Т-21-12 от 19.11.2021г (трактор Беларус)	719986,67	719 987,60
Итого	**38 120 606,72**	**42 606 468,49**

16. Информация о связанных сторонах

АО «Кузбасская лизинговая компания» раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (Раздел II) в отношении перечня связанных сторон и операций, осуществляемых с ними.

Связанные стороны:

I. Собственник Общества – Министерство сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Кузбасса.

II. Совет директоров:

1. Грицаев Игорь Игоревич – главный консультант Министерства сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Кузбасса - Председатель Совета.

2. Смолякова Ирина Николаевна - заведующая сектором правового обеспечения Министерства сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Кузбасса.

3. Скоробогатова Юлия Анатольевна - начальник отдела Комитета по управлению государственным имуществом Кузбасса.

4. Казаченко Ольга Алексеевна - председатель Комитета по управлению государственным имуществом Кузбасса.

5. Рейнгардт Виктор Иванович - старший юрист АО «Кузбасская лизинговая компания».

III. Янчик Андрей Сергеевич - ревизор- старший экономист АО «Кузбасская лизинговая компания».

IV. Управленческий персонал:

- Николаева Наталья Михайловна-генеральный директор.
- Андреев Виктор Евгеньевич - заместитель генерального директора
- Макаренко Татьяна Викторовна-руководитель Центра компетенций

В 2022 году Обществом осуществляются операции со связанными сторонами в отношении выплаты дивидендов за 2021 год единственному учредителю Министерству сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Кузбасса. и вознаграждений управленческому персоналу.

Виды операций с единственным учредителем в 2022 году приведены в Таблице 25.

Таблица 25

№ п/п	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.	
		За 2022 год	Незавершенные операциям на 31.12.2022г.
1	Выплата дивидендов за 2021 год	105	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу в 2021 и 2022 годах по видам выплат представлены в Таблице 26.

Таблица 26

№ п/п	Виды вознаграждений	Сумма вознаграждений, тыс. руб.		
		за 2021 год	за 2022 год	Задолженность на 31.12.2022г.
1	Сумма вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности, в том числе по видам выплат:	3 216	3 339	72
1.1	Краткосрочные вознаграждения	2 778	3 339	-
1.2	Долгосрочные вознаграждения	-	-	-
1.3	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	438	-	-
1.4	Вознаграждения в виде опционов	-	-	-
1.5	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-	-

За 2021 год вознаграждения основному управленческому персоналу начислены и уплачены в размере 3 216 тыс. руб., с данных вознаграждений начислены страховые взносы в сумме 971 тыс. руб. и НДФЛ в размере 418 тыс. руб.

За 2022 год вознаграждения основному управленческому персоналу начислены 3 339 тыс. руб. и уплачены в размере 3 267 тыс. руб., с данных вознаграждений начислены страховые взносы в сумме 1 002 тыс. руб. и НДФЛ в размере 434 тыс. руб.

На основании п. 2 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» не установлена обязанность АО «Кузбасская лизинговая компания» по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах.

17. Информация о судебных разбирательствах

Информация о судебных разбирательствах за 2022 год представлена в Таблице 27.

2. Судебные разбирательства, в которых АО «Кузбасская лизинговая компания» является истцом.

Таблица 27

№ п/п	Наименование ответчика/ ИНН	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
1	ИП Глава КФХ Варданян Гагик Левикович	Утверждено мировое соглашение	Взыскание долга 1 541 967,21 руб. пени 145 725,82 руб. госпошлину 8 964,09 руб. всего: 1 696 657,12 руб.	низкая
2	ИП Глава КФХ Федоров Анатолий Петрович	Утверждено мировое соглашение	Взыскание долга 1 184 253,30 руб. пени 81 550 руб. госпошлину 7 942руб. всего: 1 273 745,30 руб.	низкая
3	ИП Глава КФХ Федоров Анатолий Петрович	Утверждено мировое соглашение	Взыскание долга 694 059,17руб. пени 137 500,00 руб. госпошлину 7 319руб. всего: 838 878,17 руб.	низкая
4	ООО «Весна»	оплачено	Взыскание долга 480 008,50 руб.	
5	ООО «Сельхозагро-Сервис»	На рассмотрении в суде	Взыскание долга 390 463,07 руб.	низкая
6	ООО «Сельхозагро-Сервис»	На рассмотрении в суде	Взыскание долга 1 507 566,68 руб.	низкая

18. Информация о непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Акционерного общества «Кузбасская лизинговая компания» за 2022 год подготовлена с учетом применения принципа непрерывности

деятельности в соответствии с требованиями п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н . Руководством Акционерного общества «Кузбасская лизинговая компания» проведена оценка способности продолжать непрерывно свою основную деятельность согласно ОКВЭД 64.91-Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) и не установлены события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Обществом продолжать непрерывно свою деятельность.

Требования п. 3 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 **№ 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»** (в редакции от 16.04.2022) в отношении стоимости чистых активов Обществом выполняются и составляют на отчетные даты:

На 31.12.2021г. на сумму 135 985 тыс. руб.

На 31.12.2022г. на сумму 136 663 тыс. руб.

При этом, требования ст. 36 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в редакции от 07.10.2022, с изменениями от 19.12.2022) в отношении стоимости чистых активов Обществом выполняются.

Расчет чистых активов на отчетные даты представлен в следующей таблице 28 в (тыс. руб.).

Таблица 28

Дата	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Доходы будущих периодов	Чистые активы Гр. 6= гр.2 + гр.3+ гр. 4+ гр. 5
1	2	3	4	5	6
На 31.12.2021	134 200	1 750	- 403	438	135 985
На 31.12.2022	134 200	1 855	470	131	136 663

Информация о стоимости чистых активов раскрыта также в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022г. (показатель 1300) и в Отчете об изменении капитала за 2022 год (показатель 3300, 3600).

В связи с пандемией и приостановлением деятельности организаций партнеров (заводов изготовителей сельхоз. техники), первые отгрузки сельскохозяйственной техники по договорам купли-продажи техники были произведены с учетом специфике Организации во втором и третьем квартале 2021-2022 года. Соответственно, техника в лизинг была передана в более поздние сроки. В связи с чем, уменьшились доходы Компании по лизинговым платежам. Так же коронавирус негативно сказался на деятельности Лизингополучателей, снизилась их платежеспособность. Это повлияло на увеличение дебиторской задолженности.

В сложной эпидемиологической ситуации, распространения коронавирусной инфекции в 2021-22 годах, АО «Кузбасская лизинговая компания» предпринимались меры по предупреждению ее распространения. В частности, основная деятельность по предоставлению в финансовую аренду имущества (сельскохозяйственной техники, транспорта) не приостанавливалась, а осуществлялась в режиме удаленного доступа. Контакты с контрагентами и сотрудниками осуществлялись генеральным директором посредством электронной почты, скайпа, и т.д.

В связи с чем, уменьшились доходы компании по лизинговым платежам, но при этом имеет место значительное снижение дебиторской задолженности, так как значительная задолженность востребована по итогам переговоров с контрагентами и на основании решений арбитражных судов.

Данное обстоятельство не оказало существенное влияние на деятельность в условиях Пандемии COVID-19.

Конфликт (спецоаперация) на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств вошедших в состав РФ и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, недостаточности импортных комплектующих для техники, проблемам с экспортом сельхозпродукции и падению мировых цена на зерно, проблемам по поставкам сельхозтехники, даже российского производства и т.д.

20.01.2023 Советом директоров АО «Кузбасская лизинговая компания» было принято решение о приостановлении деятельности по заключению новых договоров лизинга и о продолжении работы по сбору лизинговых платежей. На этом основании Совет Директоров принял решение о сокращении семи должностей и проведении процедуры по сокращению.

И 20.01.2023 Советом Директоров было принято решение о дополнении основного вида деятельности в соответствии со стандартом деятельности центров компетенции в сфере сельскохозяйственной кооперации и поддержки фермеров.

Руководством Акционерного общества «Кузбасская лизинговая компания» проведена оценка способности продолжать непрерывно свою основную деятельность согласно ОКВЭД 64.91- Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) и **не установлены** события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Обществом продолжать непрерывно свою деятельность.

19. Информация о прекращаемой деятельности

В ноябре 2019 года в рамках регионального проекта «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» на основании решения единственного акционера был зарегистрирован Центр компетенции – филиал АО «Кузбасская лизинговая компания». Для оказания информационно – консультативных услуг сельскохозяйственной кооперации малым формам хозяйствования.

Центр компетенции был наделен полномочиями по начислению выплат и вознаграждений своим работникам, выделен на отдельный баланс, открыт расчетный счет.

В октябре 2020 года на заседании Совета директоров (протокол № 80 от 09.10.20.) было принято решение о закрытии филиала и создании структурного подразделения в Акционерном обществе «Кузбасская лизинговая компания».

Акционерное общество «Кузбасская лизинговая компания» не имеет информации о прекращаемой деятельности.

20. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты регламентируется:

- п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н;
- п. 3, 5, 10, 11 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н.
- п.24- 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010г. № 167н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п.3 ПБУ 7/98).

Датой подписания годовой бухгалтерской отчетности считается дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством РФ, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке (п.4 ПБУ 7/98).

Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах порядке (п.10 ПБУ 7/98).

20.01.2023 года советом директоров АО «Кухбасская лизинговая компания» было принято решение (УСТАВ ЮЛ Дата документа 25.01.2023. Решение о внесении изменений в учредительный документ ЮЛ, либо иное решение или документ, на основании которого вносятся данные изменения) об дополнении основного вида деятельности; «С января 2023 года АО «Кузбасская лизинговая компания» приостанавливает деятельность по заключению новых договоров лизинга. Общество обязано осуществлять сбор лизинговых платежей по заключенным договорам лизинга».

На основании вышеуказанного решения провести сокращение семи должностей и проведение процедуры сокращения штата общества.

Акционерным обществом «Кузбасская лизинговая компания» не установлено существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год.

Генеральный директор Николаева Наталья Михайловна

м. п.

Главный бухгалтер Другов Олег Викторович

16.03.2023.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	87	(54)				(33)				87	(87)
	5110	за 2021 г.	87	(4)	-	-	-	(50)	-	-	-	87	(54)
в том числе: Сайт Центра компетенций	5101	за 2022 г.	87	(54)				(33)				87	(87)
	5111	за 2021 г.	87	(4)	-	-	-	(50)	-	-	-	87	(54)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2022 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021 г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Николаева Наталья Михайловна
(подпись) (расшифровка подписи)

16 марта 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022 г.	2282	(1031)	2060	(99)	31	(1623)	-	-	4243	(2623)
	5210	за 2021 г.	2234	(317)	817	(769)	11	(725)	-	-	2282	(1031)
в том числе: Основные средства в организации	5201	за 2022 г.	2282	(1031)	44	(99)	31	(721)	-	-	2228	(1722)
	5211	за 2021 г.	2234	(317)	817	(769)	11	(725)	-	-	2282	(1031)
инвестиционное имущество (ППА)	5202	за 2022 г.	-	-	2015	0	-	(901)	-	-	2015	(901)
	5212	за 2021 г.	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022 г.	-	-	41064	(41064)	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021 г.	-	-	54103	(54103)	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Имущество для передачив лизинг	5221	за 2022 г.	-	-	41064	(41064)	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021 г.	-	-	54103	(54103)	-	-	-	-	-	-

Примечание к строке 1150 "Основные средства" бухгалтерского баланса
Строка 1150 содержит данные не только об основных средствах, но и о прав пользования активом (ППА) в рамках договоров аренды по ФСБУ 25/2018

В соотвествии с применением ФСБУ 6/2020 "Основные средства" на 01.01.2022 г была единовременная корректировка ОС стоимостью до 40 000 рублей (п. 49 ФСБУ 6/2020) которые списаны на нераспределенную прибыль. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения настоящего Стандарта, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

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 2022 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	230981	271717	267895
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	6783	400
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель _____ Николаева Наталья Михайловна
(подпись) (расшифровка подписи)

16 марта 2023 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО Кузбасская Лизинговая Компания г.КЕМЕРОВО ОГРН 1044205096429

Руководитель _____ Николаева Наталья Михайловна
(подпись) (расшифровка подписи)

16 Марта 2023 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	596		596	328	(327)		-594		3		3
	5420	за 2021 г.	598		598	464	(466)				596		596
в том числе:													
Материалы в головной организации	5401	за 2022 г.	2		2	328	(327)				3		3
	5421	за 2021 г.	4		4	464	(466)				2		2
Имущество по растогнутым договорам лизинга (Хищение имущества)	5402	за 2022 г.	594	-	594	-	-	-	-594	-	-	-	-
	5422	за 2021 г.	594	-	594	-	-	-	-	-	594	-	594
Мателиалы в филиале	5403	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Николаева Наталья Михайловна
(подпись) (расшифровка подписи)

16 Марта 2023 г.

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 сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022 г.	26883	(465)	64490		(34337)	-	-	-	-	-	57036	0
	5530	за 2021 г.	39441	(22)	141500		(154059)	-	-	-	-	-	26883	(465)
в том числе:										-	-	-		
Авансы выданные	5511	за 2022 г.	690		26		(137)		-	-	-	-	579	
	5531	за 2021 г.	664	-	54719		(54693)	-	-	-	-	-	690	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2022 г.	24143		11743		(9060)		-	-	-	-	26826	
	5532	за 2021 г.	32614	(4)	69611		(78082)						24143	
Расчеты по налогам	5513	за 2022 г.	324		622		(517)		-	-	-	-	429	
	5533	за 2021 г.	3786	-	15023		(18485)		-	-	-	-	324	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5514	за 2022 г.			571		(571)		-	-	-	-		
	5534	за 2021 г.	-	-	103	-	(103)	-	-	-	-	-	-	-
Имущественное страхование	5515	за 2022 г.							-	-	-	-		
	5535	за 2021 г.	950		133	-	(1083)		-	-	-	-	-	-
Расчеты по претензиям	5516	за 2022 г.	1641	(465)	2226		(3646)		-	-	-	-	221	
	5536	за 2021 г.	1137	-	880	-	(376)		-	-	-	-	1641	(465)
Расчеты с подотчетными лицами	5517	за 2022 г.			476		(475)		-	-	-	-	1	
	5537	за 2021 г.	-	-	555	-	(555)	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	5518	за 2022 г.	84		3556		(3324)		-	-	-	-	316	
	5538	за 2021 г.	290	-	476	-	(682)	-	-	-	-	-	84	-
Чистая инвестиция в аренду	5519	за 2022 г.	-	-	45270		(16606)						28664	
	5539	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2022 г.	26883	(465)	64490	-	(34337)	-	-	-	-	-	57036	-
	5520	за 2021 г.	39441	(22)	141500	-	(154059)	-	-	-	-	-	26883	(465)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	465	-	22	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	4	-
имущественное страхование	5542	-	-	-	-	18	-
расчеты по претензиям	5543	-	-	465	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

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	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая (расчеты по аренде)	5554	за 2022 г.	-	2248	-	(1051)	-	-	-	-	1197
	5574	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	1684	77020	-	(75363)	-	-	-	-	3341
	5580	за 2021 г.	5	89091	-	(87412)	-	-	-	-	1684
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	2	51953	-	(51949)	-	-	-	-	6
	5581	за 2021 г.	3	68928	-	(68929)	-	-	-	-	2
авансы полученные	5562	за 2022 г.	1523		-	(1523)	-	-	-	-	
	5582	за 2021 г.		1523	-		-	-	-	-	1523
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	156	22656	-	(21412)	-	-	-	-	1400
	5583	за 2021 г.	1	18084	-	(17929)	-	-	-	-	156
кредиты	5564	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с подотчетными лицами	5566	за 2022 г.	1	475	-	(476)	-	-	-	-	-
	5586	за 2021 г.	-	555	-	(554)	-	-	-	-	1
расчеты с разными кредиторами	5567	за 2022 г.	2	309	-	(3)	-	-	-	-	308
	5587	за 2021 г.	1	1	-		-	-	-	-	2
Чистая инвестиция в аренду	5568	за 2022 г.	-	1627	-		-	-	-	-	1627
	5588	за 2021 г.	-	-	-		-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022 г.	1684	77020	-	(75363)	-	-	-	-	3341
	5570	за 2021 г.	5	89091	-	(87412)	-	-	-	-	1684

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-



Руководитель _____ Николаева Наталья Михайловна
(подпись) (расшифровка подписи)

16 Марта 2023 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	166	299
Расходы на оплату труда	5620	6670	6238
Отчисления на социальные нужды	5630	1990	1697
Амортизация	5640	909	411
Прочие затраты	5650	33971	48258
Итого по элементам	5660	43706	56903
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	43 706	56 903

Руководитель _____ Николаева Наталья Михайловна
(подпись) (расшифровка подписи)

16 Марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	587	501	(352)	-	737
в том числе:						
Резервы на оплату отпускных	5701	587	501	(352)	-	737

Руководитель _____ Николаева Наталья Михайловна
(подпись) (расшифровка подписи)

16 Марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	60200	68484	80484
в том числе:				
Поручительство третьих лиц	5801	-	12484	14684
Залог имущества	5802	60200	56000	65800
Выданные - всего	5810	77	77	77
в том числе:				
Иные виды (по аренде помещений)	5811	77	77	77

Руководитель _____ Николаева Наталья Михайловна
(подпись) (расшифровка подписи)

16 Марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022 г.		за 2021 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	6606		6053	
в том числе: на текущие расходы		5901	6606		6028	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		25	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022 г.	5910	-	-	-	-
	за 2021 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022 г.	5911	-	-	-	-
	за 2021 г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Николаева Наталья Михайловна
(подпись) (расшифровка подписи)

16 Марта 2023 г.

