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

№ 681/05а1120
от «26» июня 2024г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Акционерного общества «Кузбасская лизинговая компания»

за 2023 год

Москва – 2024 год

Акционеру и Совету директоров 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 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2023 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2023 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 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. По состоянию на 31 декабря 2023 года не создан резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, длительное время находящиеся без движения. 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 2023 года, завышены на 4 105 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 4 105 тыс. руб. за 2023г.

2. В бухгалтерской (финансовой) отчетности не признаны инвестиции в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды по объектам учета не операционной (финансовой) аренды, заключенным до 2022г. 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 "Основные средства" бухгалтерского баланса, а также на взаимосвязанные с ними показатели отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала не могла быть определена нами с достаточной надежностью.

3. Общество учитывает полученное лизинговое имущество в прочих внеоборотных активах как расходы будущих периодов. Кроме того, Обществом не проведена оценка чистой стоимости инвестиции в аренду на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" в редакции 2014 года, согласно п.38 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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 17 310 тыс. руб., 48 775 тыс. руб. и 78 998 ты. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 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 – пункт 15 раздела 3 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 тем, что общество выступает в качестве арендодателя (лизингодателя).

Мы проанализировали учетную политику Общества 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.

Существенная неопределенность в непрерывности деятельности

Не изменяя мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчётности, сообщаем следующую информацию, изложенную в разделе 18 пояснений к бухгалтерскому балансу отчету о финансовых результатах о том, что 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. Также, 20.01.2023 г. Советом Директоров было принято решение о дополнении основного вида деятельности в соответствии со стандартом деятельности центров компетенции в сфере сельскохозяйственной кооперации и поддержки фермеров. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчётности, мы обращаем внимание на п.21 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на то, что данная бухгалтерская отчетность за 2023г. является пересмотренной, и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 28.03.2024г. в связи с исправлением существенной ошибки отчетного периода. Мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим обстоятельством.

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.

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
ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 22006331965

А.В.Молоткова

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

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

	КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	14	06	2024
По ОКПО	74303392		
ИНН	4205076985		
по ОКВЭД 2	64.91		
по ОКОПФ/ОКФС	12267	13	
по ОКЕИ	384		

Организация АО "КУЗБАССКАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Собственность субъектов Российской Федерации
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 650000, г. Кемерово, ул. Шестакова, д. 6А, кв. 312

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора АУДиТ Анлимитед, ООО

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора ИНН	7707016086
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора ОГРН/ОГРНИП	1027700476836

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 2023 г.[3]	На 31 декабря 2022 г.[4]	На 31 декабря 2021 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	33
1.1	в том числе: Нематериальные активы в организации	1111	-	-	33
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	136	1 620	1 251
2.1	в том числе: Основные средства в организации	1151	136	506	1 251
2.1	Арендованное имущество в т.ч. право пользования активом	1152	-	1 114	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	321	109
	Прочие внеоборотные активы	1190	17 310	48 775	78 998
	в том числе: - лизинговое имущество со сроком списания более 12 мес.	1191	17 310	48 775	78 998
	Итого по разделу I	1100	17 446	50 716	80 391
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	34	3	597
4.1	в том числе: Материалы	1211	34	3	3
4.1	Товары	1212	-	-	594
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	1 225	2 533
	в том числе: Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1221	-	1 225	2 533
	Дебиторская задолженность	1230	50 960	57 036	27 117
5.1	в том числе: - расчеты с поставщиками и подрядчиками	1231	600	579	690
5.1	- расчеты с покупателями и заказчиками	1232	26 271	26 826	24 143
5.1	- расчеты по налогам и сборам	1233	2	429	323
5.1	- расчеты с подотчетными лицами	1234	-	1	-
5.1	- чистая инвестиция в аренду	1235	25 851	28 664	-
5.1	- расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1236	1 311	316	1 961
5.1	- резерв по сомнительным долгам	1237	(3 586)	-	-
5.1	- расчеты по претензиям	1238	463	221	-
5.1	- имущественное страхование	1239	48	-	-

	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	в том числе: депозитный счет	1241	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	61 429	29 930	22 457
	в том числе: Расчетные счета	1251	929	42	497
	Депозитные счета	1252	60 500	29 888	21 960
	Прочие оборотные активы	1260	9 845	3 272	5 161
	в том числе: - расходы будущих периодов со сроком списания не более 12 мес.	1261	9 845	3 151	5 161
	- имущественное страхование	1262	-	121	-
	Итого по разделу II	1200	122 268	91 466	57 865
	БАЛАНС	1600	139 714	142 182	138 256

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 2023 г.[3]	На 31 декабря 2022 г.[4]	На 31 декабря 2021 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	134 200	134 200	134 200
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)[7]	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	2 429	1 855	1 750
	в том числе: Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1361	2 429	1 855	1 750
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 033	470	(403)
	Итого по разделу III	1300	137 662	136 525	135 547
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	24	244	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	1 197	-
	Итого по разделу IV	1400	24	1 441	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 804	3 341	1 684
	в том числе: - расчеты с поставщиками и подрядчиками	1521	11	6	2
	- расчеты с покупателями и заказчиками	1522	2	-	1 523
	- расчеты по налогам и сборам	1523	1 560	1 300	156
	- расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1524	17	40	2
	- расчеты с подотчетными лицами	1525	-	-	1
	- расчеты по социальному страхованию	1526	-	100	-
	- расчеты с персоналом по оплате	1527	-	268	-
	- чистая инвестиция в аренду	1528	214	1 627	-
	Доходы будущих периодов	1530	106	138	438
	в том числе: Доходы, полученные в счет будущих периодов	1531	106	138	438
	Оценочные обязательства	1540	118	737	587
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 028	4 216	2 709
	БАЛАНС	1700	139 714	142 182	138 256

Руководитель _____ МАКАРЕНКО Т.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

"14" июня 2024 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	14	06	2024
Организация АО "КУЗБАССКАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ"	По ОКПО	74303392		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4205076985		
Вид экономической деятельности: Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	по ОКВЭД 2	64.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Непубличные акционерные общества / Собственность субъектов Российской Федерации	по ОКОПФ/ОКФС	12267	13	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За 2023 г.[3]	За 2022 г.[4]
	Выручка[5]	2110	36 638	43 958
	в том числе: по деятельности с основной системой налогообложения	2111	36 638	43 958
	Себестоимость продаж	2120	(30 458)	(39 858)
	в том числе: по деятельности с основной системой налогообложения	2121	(-)	(39 858)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 180	4 100
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	в том числе: по деятельности с основной системой налогообложения	2211	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(2 281)	(3 848)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 899	252
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3 221	2 019
	в том числе: Проценты к получению	2321	-	2 019
	Проценты к уплате	2330	(31)	(98)
	Прочие доходы	2340	10 432	9 042
	в том числе: - субсидия юридических лиц	2341	8 629	6 606
	- прочие операционные доходы	2342	203	2 089
	- корректировка резерва по оплате труда	2343	33	-
	- штрафы, пени, неустойки к получению	2344	1 177	-
	- выручка от оказания услуг центром компетенций	2345	390	347
	Прочие расходы	2350	(14 471)	(9 639)
	в том числе: - прочие операционные расходы	2351	(2 211)	(2 225)
	- расходы возмещаемые за счет субсидии	2352	(8 629)	(6 606)
	- расходы в виде списанной дебиторской задолженности	2353	(-)	(564)
	- услуги банков	2354	(34)	(44)
	- штрафы, пени, неустойки	2355	(11)	(200)
	- резерв по сомнительным долгам	2356	(3 586)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 050	1 576
	Налог на прибыль	2410	(1 338)	(426)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(1 237)	(394)
	отложенный налог на прибыль	2412	(101)	(33)
	Прочее	2460	-	-
	в том числе: Пени по налогу на прибыль	2461	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 712	1 150

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За 2023 г.[3]	За 2022 г.[4]
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода[6]	2500	1 712	1 150
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ МАКАРЕНКО Т.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 14 " июня 2024 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Приложение №2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.

	КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710004		
Дата (число, месяц, год)	14	06	2024
По ОКПО	74303392		
ИНН	4205076985		
по ОКВЭД 2	64.91		
по ОКОПФ/ОКФС	12267	13	
по ОКЕИ	384		

Организация АО "КУЗБАССКАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / Собственность субъектов Российской Федерации
Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код НИ/стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.[1]	3100	134 200	-	-	1 750	(403)	135 547
за 2022 г.[2] Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 150	1 150
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	1 150	1 150
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	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(172)	(172)
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	(67)	(67)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	(105)	(105)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	105	(105)	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.[2]	3200	134 200	-	-	1 855	470	136 525
за 2023 г.[3] Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 712	1 712
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1 712	1 712
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	-	-	-	-	(575)	(575)
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	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	(575)	(575)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	574	(574)	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.[3]	3300	134 200	-	-	2 429	1 033	137 662

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

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2021 г.[1]	Изменения капитала за 2022 г.[2]		На 31 декабря 2022 г.[2]
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	-	-	-	-
до корректировок	3410	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок					
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):	3401	-	-	-	-
до корректировок	3411	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок					
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:	3402	-	-	-	-
(по статьям)	3412	-	-	-	-
до корректировок	3422	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3502	-	-	-	-
исправлением ошибок					
после корректировок					

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2023 г.[3]	На 31 декабря 2022 г.[2]	На 31 декабря 2021 г.[1]
Чистые активы	3600	137 768	136 663	135 985

Руководитель _____ МАКАРЕНКО Т.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 14 " июня 2024 г.



Примечания
1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Приложение №2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	14	06	2024
Организация АО "КУЗБАССКАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ"	По ОКПО	74303392		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4205076985		
Вид экономической деятельности Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	по ОКВЭД 2	64.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	12267	13	
Непубличные акционерные общества / Собственность субъектов Российской Федерации				
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2023 г.[1]	За 2022 г.[2]
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	50 398	66 193
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	370	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	38 744	54 892
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
- субсидия юридических лиц	4114	8 735	6 606
- разница в сумме НДС полученного и оплаченного	4115	1 510	-
прочие поступления	4119	1 039	4 695
Платежи - всего	4120	(21 450)	(19 497)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 944)	(3 654)
в связи с оплатой труда работников	4122	(15 188)	(13 481)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(1 057)	(498)
прочие платежи	4129	(1 261)	(1 864)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	28 948	46 696

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2023 г.[1]	За 2022 г.[2]
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3 249	1 946
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	3 249	1 946
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(123)	(41 064)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(123)	(41 064)
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	3 126	(39 118)
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	-	-

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2023 г.[1]	За 2022 г.[2]
Платежи - всего	4320	(575)	(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 (участников)	4322	(575)	(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	(575)	(105)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	31 499	7 473
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	29 930	22 457
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	61 429	29 930
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ МАКАРЕНКО Т.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 14 " июня 2024 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО Кузбасская Лизинговая Компания г. КЕМЕРОВО ОГРН 1044208098429

Примечания
1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Идентификатор: 700097c2-e5a3-4abf-bcf8-7dc0a16a8f2a

ДЕКЛАРАЦИЯ	**АО "КУЗБАССКАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ"**, МАКАРЕНКО ТАТЬЯНА ВИКТОРОВНА, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР	**24.06.24** 07:04 (MSK)	Сертификат 0182E4970061B0C8B44E74AE8418A15D4D
	МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 15 ПО КЕМЕРОВСКОЙ ОБЛАСТИ - КУЗБАССУ, Шадринцева Татьяна Евгеньевна, Начальник инспекции	**24.06.24** 07:14 (MSK)	Сертификат 6F597BD87EF37174943A978D9B2CD54D

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 2023г.	87	(87)	-	-	-	-	-	-	-	87	(87)
	5110	за 2022г.	87	(54)	-	-	-	(33)	-	-	-	87	(87)
в том числе: - сайт центра компетенций	5101	за 2023г.	87	(87)	-	-	-	-	-	-	-	87	(87)
	5111	за 2022г.	87	(54)	-	-	-	(33)	-	-	-	87	(87)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	87	-	-
в том числе: сайт центра компетенций	5131	87	-	-

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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Макаренко Татьяна Викторовна

(подпись) (расшифровка подписи)

14 июня 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	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
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	4 243	(2 623)	123	(2 015)	2 015	(1 607)	-	-	-	2 351	(2 215)
	5210	за 2022г.	2 282	(1 031)	2 059	(99)	31	(1 622)	-	-	-	4 242	(2 623)
в том числе: - основные средства организации	5201	за 2023г.	2 228	(1 722)	123	-	-	(493)	-	-	-	2 351	(2 215)
	5211	за 2022г.	2 282	(1 031)	44	(99)	31	(721)	-	-	-	2 228	(1 722)
- инвестиционное имущество (ППА)	5202	за 2023г.	2 015	(901)	-	(2 015)	2 015	(1 114)	-	-	-	-	-
	5212	за 2022г.	-	-	2 015	-	-	(901)	-	-	-	2 015	(901)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	41 064	(41 064)	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: - имущество для передачи в лизинг	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	41 064	(41 064)	-	-	-	-	-	-	-

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 2023г.	-	123	-	(123)	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: ПК i5 4gb*1Tb , Монитор ASUS 27 ? , клавиатура , мышь	5241	за 2023г.	-	69	-	(69)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Фотокамера PANASONIC DMC-LX15	5242	за 2023г.	-	54	-	(54)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
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 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	182 855	230 981	271 717
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	6 783
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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель _____ Макаренко Татьяна Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

14 июня 2024 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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	-	-	-

Руководитель _____ Макаренко Татьяна Викторовна

(подпись) (расшифровка подписи)

14 июня 2024 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 2023г.	3	-	3	30 833	(30 802)	-	-	X	34	-	34
	5420	за 2022г.	2	-	2	40 186	(40 185)	-	-	X	3	-	3
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	3	-	3	364	(333)	-	-	-	34	-	34
	5421	за 2022г.	2	-	2	328	(327)	-	-	-	3	-	3
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	30 469	(30 469)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	39 858	(39 858)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Имущество по расторгнутым договорам лизинга (хищение имущества)	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	594	-	594	-	-	-	(594)	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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 _____ Макаренко Татьяна Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

14 июня 2024 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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	57 036	-	15 829	4 249	(22 568)	-	-	-	-	-	54 546	(3 586)
	5530	за 2022г.	26 883	(465)	64 490	-	(34 337)	(465)	-	-	-	-	57 036	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	26 826	-	6 424	-	(6 979)	-	-	-	-	-	26 271	(3 007)
	5531	за 2022г.	24 143	-	11 743	-	(9 060)	-	-	-	-	-	26 826	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	579	-	81	-	(60)	-	-	-	-	-	600	(579)
	5532	за 2022г.	690	-	26	-	(137)	-	-	-	-	-	579	-
Прочая	5513	за 2023г.	316	-	3 318	3 221	(5 496)	-	-	-	-	-	1 359	-
	5533	за 2022г.	85	-	4 127	-	(3 895)	-	-	-	-	-	316	-
Расчеты по налогам	5514	за 2023г.	429	-	187	-	(614)	-	-	-	X	X	2	-
	5534	за 2022г.	324	-	622	-	(517)	-	-	-	X	X	429	-
Расчеты по претензиям	5515	за 2023г.	221	-	-	1 028	(786)	-	-	-	X	X	463	-
	5535	за 2022г.	1 641	(465)	2 226	-	(3 646)	-	-	-	X	X	221	-
Расчеты с подотчетными лицами	5516	за 2023г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	X	X	-	-
	5536	за 2022г.	-	-	476	-	(475)	-	-	-	X	X	1	-
Чистая инвестиция в аренду	5517	за 2023г.	28 664	-	5 819	-	(8 632)	-	-	-	X	X	25 851	-
	5537	за 2022г.	-	-	45 270	-	(16 606)	-	-	-	X	X	28 664	-
Итого	5500	за 2023г.	57 036	-	15 829	4 249	(22 568)	-	-	X	-	-	54 546	(3 586)
	5520	за 2022г.	26 883	(465)	64 490	-	(34 337)	(465)	-	X	-	-	57 036	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	15 985	15 985	-	-	465	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	15 406	15 406	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	579	579	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
расчеты по претензиям	5544	-	-	-	-	465	-

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 краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	1 197	-	-	(1 189)	-	(8)	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая (расчеты по аренде)	5555	за 2023г.	1 197	-	-	(1 189)	-	(8)	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	2 248	-	(1 051)	-	-	X	X	1 197
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	3 341	14 948	-	(16 398)	-	-	340	(427)	1 804
	5580	за 2022г.	1 684	77 020	-	(75 363)	-	-	-	-	3 341
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	6	198	-	(193)	-	-	-	-	11
	5581	за 2022г.	2	51 953	-	(51 949)	-	-	-	-	6
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	3	-	(1)	-	-	-	-	2
	5582	за 2022г.	1 523	-	-	(1 523)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	1 400	13 022	-	(12 435)	-	-	-	(427)	1 560
	5583	за 2022г.	156	22 656	-	(21 412)	-	-	-	-	1 400
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	308	17	-	(308)	-	-	-	-	17
	5586	за 2022г.	2	309	-	(3)	-	-	-	-	308
чистая инвестиция в аренду	5567	за 2023г.	1 627	1 708	-	(3 461)	-	-	340	X	214
	5587	за 2022г.	1	3 290	-	(1 663)	-	-		X	1 627
Итого	5550	за 2023г.	4 538	14 948	-	(17 587)	-	X	340	(427)	1 804
	5570	за 2022г.	1 684	77 020	-	(75 363)	-	X	-	-	3 341

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Макаренко Татьяна Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

14 июня 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	110	166
Расходы на оплату труда	5620	4 316	6 670
Отчисления на социальные нужды	5630	1 146	1 990
Амортизация	5640	847	909
Прочие затраты	5650	26 320	33 971
Итого по элементам	5660	32 739	43 706
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	32 739	43 706

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Макаренко Татьяна Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

14 июня 2024 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	737	3 925	925	(33)	3 704
в том числе:						
- резерв на отпуска сотрудников Основного подразделения	5701	737	339	(925)	(33)	118
- резерв по сомнительным долгам контрагентов	5702	-	3 586	-	-	3 586

Руководитель _____ Макаренко Татьяна Викторовна

(подпись) (расшифровка подписи)

14 июня 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	43 500	60 200	68 484
в том числе: - залог предметов лизинга	5801	43 500	60 200	56 000
- поручительство третьих лиц	5802	-	-	12 484
Выданные - всего	5810	77	77	77
в том числе: инные виды (по аренде помещения)	5811	77	77	77

Руководитель _____ Макаренко Татьяна Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

14 июня 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	8 735		6 606	
в том числе: на текущие расходы		5901	8 629		6 606	
на вложения во внеоборотные активы		5905	106		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Макаренко Татьяна Викторовна
(подпись) (расшифровка подписи)

14 июня 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «КУЗБАССКАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ» ЗА 2023 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 17.12.2004 года ИФНС по городу Кемерово. Свидетельство 42 № 002082962, ОГРН 1044205096429, ИНН 4205076985 КПП 420501001.

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

Основная цель Общества - поддержка и развитие сельхозпроизводителей области .

Собственником является Кемеровская область - Кузбасс в лице Министерства сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Кузбасса. Уставный капитал составляет 134 200 тыс. рублей.

Держателем реестра акционеров акционерного общества является акционерное общество "Специализированный Регистратор "КОМПАС", ОГРН 1024201467510, ИНН 4217027573 (ГРН внесения записи 2154205258238 от 30.12.2015г.).

Решением собственника от 28.06.2023г.

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.

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 2023 год Гончарова Наталья Юрьевна - бухгалтер-консультант Центра компетенций АО «Кузбасская лизинговая компания».

В рамках реализации Национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» Постановлением 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.

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. Решением единственного учредителя № ИО1-10/1250 от 21.03.2023 г. контракт с Николаевой Натальей Михайловной досрочно прекращен. Исполняющим обязанность генерального директора с 22.03.2023 по 06.08.2023г назначена Макаренко Татьяна Викторовна.

Решением единственного учредителя № И01-09/3125 от 07.08.2023 г. на должность генерального директора с 07.08.2022г. назначена Макаренко Татьяна Викторовна, с ней заключен трудовой договор от 07.08.2023 г.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период 2022 года составила 15 человек, за 2023 год – 11 человек.

2. Основные виды деятельности

25 января 2023 г. утвержден новый Устав Акционерного общества. Согласно новой редакции Устава основным видом деятельности является оказание на территории Кемеровской области-Кузбасса информационно-консультационных услуг физическим и юридическим лицам, деятельность которых направлена на развитие Малого и среднего предпринимательства в области сельского хозяйства в том числе крестьянских (фермерских хозяйств), сельскохозяйственных кооперативов и граждан, ведущих подсобные хозяйства на сельских территориях. Также Общество продолжает осуществлять сбор платежей по ранее заключенным договорам лизинга. Выручка от оказания консультационных услуг с сфере сельского хозяйства (ОКВЭД 74.90.4) составила 390 тыс. рублей или 1 % от общей суммы выручки в 2023 г. Выручка по финансовому лизингу (ОКВЭД 64.91) составила 36 638 тыс. рублей – 99 %.

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.

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 пакет годовой бухгалтерской отчетности за 2023 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;
- Отчета об изменениях капитала по форме ОКУД 0710004;
- Отчета о движении денежных средств по 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.

3. Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В 2023 г. Общество было арендатором помещений по договору операционной аренды и арендодателем по договорам лизинга (финансовой аренды). Для осуществления деятельности по финансовой аренде и оказания услуг Центром компетенций в сфере сельскохозяйственной кооперации и поддержки фермеров Кузбасса Общество арендует нежилые помещения для офиса по договору № 21/20 Ш6-А от 21.09.2020 г. у ИП Шалаева Алексея Викторовича.

1.Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договора аренды нежилого помещения для офиса от 21.09.2020 № 21/20 Ш6-А (12 кабинетов) с пролонгацией, заключенного с Арендодателем - ИП Шалаевым Алексеем Викторовичем, установив срок аренды 2 года. Арендатор учитывает объект аренды на бухгалтерском сч.01.03 «Арендованное имущество» как право пользования активом (ППА). При этом стоимость ППА (приведенная стоимость обязательства по аренде) рассчитывается исходя из суммы арендной платы за 2 года по ставке дисконтирования 10%. Ставка дисконтирования установлена согласно п. 3.2.13 «Учет арендованных объектов основных средств» учетной политики Общества. ППА по аренде погашается через амортизацию, которая учитывается на счете 02.3. Проценты по аренде учитываются на бухгалтерском счете 76.07.5. Информация о начисленных процентах по аренде раскрыта в п 13 «Основные показатели деятельности Общества, определяющие годовой финансовый результат» раздела III Пояснений таблица 18.

2. АО «Кузбасская лизинговая компания» осуществляет деятельность на основании Федерального закона от 29.10.1998 № 164-ФЗ (ред. от 14.03.2022) «О финансовой аренде (лизинге)» и поэтому применяет 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). В 2023 г. договора лизинга не заключались по решению единственного учредителя общества. Ставка дисконтирования в договорах лизинга – расчетная, индивидуальная по каждому договору лизинга. Определяется с помощью функции «ставка» программы excel исходя из срока финансовой аренды, ежемесячных лизинговых платежей без НДС, авансового платежа лизингополучателя без НДС. Информация о сумме начисленных процентных доходов, отражена в п 13 «Основные показатели деятельности Общества, определяющие годовой финансовый результат» раздела III Пояснений таблица 17.

3. Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров финансовой аренды (лизинга), заключенных до 01.01.2022 г. 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). Учет этих обязательств ведется на бухгалтерском счете 62.

4. Операционные арендные платежи за аренду помещения и арендные платежи по лизинговым договорам не предусматривают переменную часть, состоят только из постоянных частей.

5. Ограничений использования предметов аренды, прописанных в заключенных договорах лизинга - нет

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 объекты основных средств, учитываемые на основании договоров аренды показаны по строке 1150 «Основные средства». По строке 1230 «Дебиторская задолженность» показаны авансы, выданные по арендным платежам арендованных объектов основных средств (субсчету 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам», субсчету 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 не отражается имущество, приобретенное для передачи в лизинг, так как по условиям договоров заключенных до 01.01. 2022г имущество числится на балансе Лизингополучателей. В составе доходных вложений в материальные ценности не учитываются приобретенные в 2022 основные средства для дальнейшей передачи в финансовый лизинг с последующим отражением на бухгалтерском счете 76.И «Расчеты по лизинговым платежам. Инвестиции».

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 в 2023 г. не проводилась. Арендованные объекты основных средств в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» учитываются на бухгалтерском счете 01.03 «Арендованное имущество», сданные в аренду до 01.01.2022 г учитываются на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду». По договорам Аренды (лизинга) заключенным до 01.01.2022г не применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в котором Общество является лизингодателем и по условиям которого установлен учет лизингового имущества на балансе лизингополучателя. По этим договорам общество продолжает прежнее ведение бухгалтерского учета

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 которые соответствуют 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, открытых на срок менее 3-х месяцев. Депозиты являются эквивалентом денежных средств – это 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 «Поступления от дивидендов, про 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). Дебиторская задолженность в основном складывается из не оплаченных своевременно лизинговых платежей.

Общая задолженность лизингополучателя по договору лизинга заключенными до 01.01.2022 год отражается по дебету субсчета 76.77 «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 76.77 «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, стоимость данного имущества отражена в составе показателей 1190 «Прочие внеоборотные активы» (с остаточным сроком списания, превышающим 12 мес.) и 1260 «Прочие оборотные активы» (с остаточным сроком списания, 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»;

- Неисключительные права пользования программным обеспечением.

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 бухгалтерского 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 бухгалтерском счете 84 - 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 которым 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 от коммерческих 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 применяет 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 « НДС с Чистой инвестиции 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, рервы по сомнительным долгам контрагентов.

Для отражения операций по учету резерва на оплату отпусков применяется счет 96 «Рез-зервы предстоящих расходов» для равномерного включения оценочных обязательств в состав затрат (включая платежи на социальное страхование и страхование от несчастных случаев).

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. По сотрудникам Центра Компетенций резервы на оплату отпусков не создаются, так как в бюджетном финансировании не предусмотрена эта статья затрат.

По состоянию на 31.12.2023 г. создан резерв по сомнительным долгам по задолженности поставщиков и покупателей, длительное время находящейся без движения. Учет резерва ведется на счете 63 в разрезе контрагентов и договоров.

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 13 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 бухгалтерском счете 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат, и ежемесячно списываются в полном размере на субсчет 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 субсчет 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 (офисные помещения) КЛК
- ведение реестра владельцев ЦБ
- заправка картриджа КЛК
- информационные услуги
- печатные издания КЛК
- канцелярские товары
- компенсация за использование личного автомобиля
- обучение сотрудников
- первоначальная стоимость имущества, переданного в лизинг (до 2022 г)
- поддержка интернет-ресурса
- прочие затраты КЛК
- размещение информации в реестре договоров о исполнении договора
- расходы на содержание а/машины 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 безопасности КЛК
- услуги связи (сотовый, интернет, ГТС) КЛК

- ФОТ, налоги и сборы
- неисключительные права пользования программой сдачи эл. отчетности СБИС КЛК
- расходы не принимаемые в налоговом учете

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 13 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 налоговом 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 14 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 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 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. Сайт функционирует и обновляется.

Нематериальный актив не имеет остаточной стоимости на 01.01.2023, 31.12.2023 г.

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 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», Таблице 2.4 «Иное использование основных средств» пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

В бухгалтерском балансе арендованные объекты основных средств, учитываемых на основании договоров аренды отражаются по строке 1152 «Арендованное имущество/право пользования активом». Показатель рассчитывается как бухгалтерский счет 01.03 субсчет «Право пользования активом» за исключением начисленной амортизации на бухгалтерском счете 02.03 субсчете «Амортизация основных средств/ ППА». На 31.12.2022 г. остаточная стоимость ППА арендованное имущество равна 1 114 тыс. рублей, на 31.12.2023 г. – 0 рублей.

Остаточная стоимость основных средств организации показана по Строке 1151 Бухгалтерского баланса «Основные средства в организации» и составляет на 31.12.2022 г. 506 тыс. рублей, на 31.12.2023г. - 139 тыс. рублей.

Состав объектов основных средств, учитываемых по строке 1151 «Основные средства в организации» на отчетные даты представлен в Таблице 1.

Таблица 1

Объекты основных средств	Остаточная стоимость, тыс. рублей		Комментарии
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.	
а/м KIA SPORTAGE	335	0	
а/м RENAULT DUSTER	130	0	
сервер Super micro	0	0	
проектор Acer	10	0	
Моноблок HP 23,8 2-dt0148ur FHD	31	16	
Компьютер ПК i5 4gb*1Tb , Монитор ASUS 27 , клавиатура , мышь	0	67	
Фотокамера PANASONIC DMC-LX15	0	53	
Итого	**506**	**136**	

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 2023 г. тыс. рублей			
	На 31.12.2022г.	за 2023 год		На 31.12.2023г.
Иванова Н. И.	**165**		**165**	**0**
Гаражное место, договор аренды гаража б/н от 02.07.2020г	165		165	0
ИП Шалаев А. В.	**949**		**949**	**0**
Офисные помещения КЛК, договор аренды нежилого помещения № 21/20 Ш6-А от 21.09.2020	476		476	0
Офисные помещения ЦК, договор аренды нежилого помещения № 21/20 Ш6-А от 21.09.2020	473		473	0
Итого	**1 114**		**1 114**	**0**

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

Обществом отражается стоимость объектов основных средств, переданных 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 2023 год, руб.			
	На 31.12.2022г.	за 2023 год		На 31.12.2023г.
Авдонин Н. В.	**17 067**	-	**17 067**	
Трактор сельскохоз колесный тип 2000 4WD инв.№:00000556	17 067	-	17 067	
Авдонин А.Н.		**17 067**		**17 067**
Трактор сельскохоз колесный тип 2000 4WD инв.№:00000556 (дог. Перевода долга)		17 067		17 067
Апаназов С. Г.	**3 077**	-	-	**3 077**
Трактор LOVOL TD904 (№ TD00253MC) , инв.№: 00000553	3 077	-	-	3 077
Береговой	**10 225**	-	**10 225**	**0**
Комбайн РСМ-152 ACROS-595 , инв.№: 00000486	10 225	-	10 225	0
Варданян Г. Л.	**11 247**	-	-	**11 247**
Комбайн РСМ-152 ACROS-595+ , инв.№: 00000519	11 247	-	-	11 247
Весна	**6 736**	-	**6 736**	
Косилка самоходная КСУ-1 инв.№: 00000515	6 736	-	6736	
ООО Гарант	**26 169**	-	-	**26 169**
Комбайн РСМ-152 ACROS-595 Plus , инв.№: 00000554	13 976	-	-	13 976
Комбайн РСМ-152 ACROS-595+ , инв.№: 00000527	12 193	-	-	12 193
ГКФХ Лобанова Галина Михайловна ИП	**9 419**		-	**9 419**
Комбайн РСМ-152 ACROS-595+ , инв.№: 00000510	9 419		-	9 419
ИП Ефимовский Сергей Николаеви	**2 444**	-	-	**2 444**
Трактор Беларус 82,1-23/12-23/32 , инв.№: 00000552	2 444	-	-	2 444
Коцарь КХ	**20 486**	-	**9 482**	**11 004**
Трактор "Кировец" К-742М , инв.№: 00000555	11 004	-		11 004
Трактор Кировец К-742 , инв.№: 00000517	9 482	-	9 482	0
Кугель ферм. хоз-во	**11 825**	-	**11 825**	**0**
Комбайн РСМ-152 ACROS-595+ , инв.№: 00000514	11 825	-	11 825	0
Нива Гурьевский р-н 4232000738	**10 207**	-	-	**10 207**
Трактор "Кировец" К-735М , инв.№: 00000558	10 207	-	-	10 207
Нива Чебул. р-н 4213008763	**35 362**	-	-	**35 362**
Комбайн РСМ-142 ACROS-550, инв.№: 00000530	11 376	-	-	11 376
Косилка самоходная КСУ-1 Нива , инв.№: 00000531	8 054	-	-	8 054
Трактор с/х колесный (Нива Чеб.) , инв.№: 00000547	15 932	-	-	15 932
Полухин Н. И.	**3 078**	-		**3 078**
Трактор LOVOL TD904 (№ TD00709LH) , инв.№: 00000549	3 078	-	-	3 078
Росликов С. А.	**11 046**	-	-	**11 046**

Трактор Кировец К-742М , инв.№: 00000534	11 046	-	-	11 046
Сельхозагро-Сервис	**5 794**	-		**5 794**
Жатка , инв.№: 00000525	1 074	-	-	1 074
Комбайн РСМ-152 ACROS-595+ , инв.№: 00000519	4 720	-	-	4 720
Семёнов Е. В.	**11 792**	-	-	**11 792**
Комбайн РСМ-101 Вектор-410, инв.№: 00000532	9 213	-	-	9 213
Трактор Беларус 82.1-23/12-23/32 , инв.№: 00000560	2 579	-	-	2 579
Ступин И. И.	**21 454**	-	**9 857**	**11 597**
Комбайн РСМ -142ACROS-550, инв. № 00000513	9 857		9 857	0
Трактор Кировец К-742М , инв.№: 00000535	11 597	-	-	11 597
Федоров А. П.	**13 553**			**13 553**
Трактор Беларус 82.1-23/12-23/32 , инв.№: 00000559	2 579	-	-	2 579
Трактор Кировец К-742М , инв.№: 00000533	10 974	-	-	10 974
Итого	**230 981**	**17 067**	**65 192**	**182 856**

Доходных вложении в материальные ценности за 2023г не было. Новые договора лизинга не заключались.

3. Прочие внеоборотные активы

Остаточная стоимость Имущества, приобретенного и переданного 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 31.12.2022 г. составила 48 775 тыс. рублей и соответственно по состоянию на 31.12.2023г. - 17 310 тыс. рублей.

Состав прочих внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2023 г. приведен в Таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Перечень внеоборотных активов	Сумма, тыс. рублей
1	Комбайн Гарант РСМ ACROS-595 Plus	3 972
2	Комбайн Нива Чебул. р-н РСМ-142 ACROS-550 с жаткой 2020	2 142
3	Комбайн Семенов РСМ 101 Вектор-410	1 668
4	Косилка Нива самоходная КСУ-1 Семенов	1 470
5	Трактор с/х колесный (Нива Чеб.)	4 106
6	Трактор Кировец К-742М Росликов	1 696
7	Трактор Кировец К-742М Ступин	2 256
	Итого	**17 310**

4. Запасы

Информация о запасах раскрыта в Таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год. Стоимость запасов составляет по состоянию на 31.12.2022г. - 3 тыс. рублей, на 31.12.2023г. - 34 тыс. руб.

Наличие и движение запасов за 2023 год по их видам приведено в Таблице 5.

Таблица 5

Виды запасов/	Движение за 2023 год, тыс. рублей

Субсчет	На 31.12.2022г.	за 2023 год		На 31.12.2023г.
Материалы (сч. 10) в том числе:				
Топливо (сч.10.03)	3	194	195	2
Инвентарь и хозяйственные принадлежности (сч.10.09)	-	130	98	32
Прочие материалы (сч.10.6)		40	40	-
Итого	**3**	**364**	**333**	**34**

5. Дебиторская задолженность, резервы по сомнительным долгам

Информация о дебиторской задолженности и резервах по сомнительным долгам раскрыта в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», в Таблице 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 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 применяет 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 31.12.2022 составляла 57 036 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2023 г. составила 50 960 тыс. рублей с учетом исключения НДС, по авансам выданным, в размере 88 тыс. рублей.

Состав дебиторской задолженности представлен в Таблице 6.

Таблица 6

Показатель строки 1230 Бухгалтерского баланса тыс. рублей	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023.
Задолженность поставщиков и подрядчиков (авансы выданные) в том числе просроченные	579 579	600 600
Задолженности покупателей и заказчиков (лизингополучателей) в том числе просроченная	26 826	26 271 15 406
Резерв по сомнительным долгам покупателей и поставщиков		-3 586
Переплата в бюджет (налоги и сборы)	429	2
Расчеты с подотчетными лицами (счет 71.01)	1	0
Прочие дебиторы всего, в том числе:	537	1 822
-расчеты по претензиям (счет 76.02)	221	463
- НДС с авансов покупателей по договорам лизинга 2022 г.		754
- расчеты с прочими дебиторами (счет 76.05, 76.09, 76.07, 76.01.9)	316	605
Чистая инвестиция в аренду (счет 76.И)	28 664	25 851
Итого	**57 036**	**50 960**

По состоянию на 31.12.2023г. в Обществе просроченная задолженность покупателей по договорам лизинга составила 15 406 тыс. рублей. Для взыскания просроченной задолженности организация обращалась в суд. Получены судебные решения по взысканию долга:

- Варданян Гагик Левикович сумма 1 542 тыс. рублей по делу А27-18120/2022,
- ООО «Сельхозагросервис» сумма 1 835 тыс. рублей по делу А27-20230/2022, А27-20231/2022.

В Обществе создан резерв по сомнительным долгам на сумму 3 586 тыс. рублей, в который включены долги :

- ООО Габби (поставщик), сумма 579,0 тыс. рублей, есть решение суда по делу № А27-26269/2018 от 14.02.2019 г.,

- ИП Коновальцев В.А. (покупатель) сумма 1 341,7 тыс. рублей,

- КФХ Тяпшева Н.Г. (покупатель) сумма 1 665,7 тыс. рублей.

Общество продолжит работу по взысканию и списанию просроченной задолженности покупателей и поставщиков.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество формирует Отчет о движении денежных средств (ОДДС) за 2023 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 7 (тыс. рублей):

Таблица 7

Наименование показателя	На 31.12.2022г.	На 31.12.2023 г.
Денежные средства на расчетных счетах	42	929
Денежные средства на депозитных счетах	29 888	60 500
Итого	**29 930**	**61 249**

Денежные потоки от текущих и инвестиционных операций в ОДДС за 2023 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 1 510 тыс. рублей;

- 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 2023 год, в целом, приток денежных средств составляет 31 499 тыс. рублей, в том числе:

- от текущих операций приток составляет 28 948 тыс. рублей;
- от инвестиционных операций приток составляет 3 126 тыс. рублей;
- от финансовых операций отток составляет 575 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 г. денежные средства в Отчете о движении денежных средств числятся в сумме 61 429 тыс. рублей, что соответствует данным показателя 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023г.

В Таблице 8 приведена расшифровка показателей 4119 «Прочие поступления», 4129 «Прочие платежи» ОДДС на начало и на конец отчетного года.

Таблица 8

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год, тыс. рублей	За 2023 год, тыс. рублей
Прочие поступления, всего в том числе:	**4119**	**4 695**	**2 549**
Возврат госпошлины		-	64

Оплата пени		2 199	964
Возврат от поставщиков		209	
Поступление от деятельности Цента Компетенций (в 2023 г. учитывается в строке 4110 «Поступления от продажи работ, услуг»)		316	0
Возврат подотчета		45	
Возврат заработной платы		20	
Прочие поступления (возврат по сч 76.5, 79,09 ошибочно перечисленные денежные средства)		153	11
Свернутый результат по расчету НДС (положительная разница)		1 753	1 510
Прочие платежи, всего в том числе:	**4129**	**1 864**	**1 261**
Оплата госпошлины		120	11
Транспортный налог		4	
Возмещение по авансовым отчетам		476	620
Прочие расчеты с персоналом		520	
Услуги банка		44	35
Возврат прочих поступлений		156	110
Административный штраф		200	
Страховая премия		344	
Выплаты сокращенным работникам на период трудоустройства			485

Свободные денежные средства в 2023 г. размещались Обществом на депозитном счете банка ВТБ, с целью получения пассивного дохода в виде процентов. В Таблице 9 раскрывается информация об остатках средств на депозитных счетах по состоянию на 31.12.2022 г. на сумму 29 888 тыс. рублей , по состоянию на 31.12.2023г. в размере 60 500 тыс. рублей.

Таблица 9

Наименование кредитной организации	По состоянию на 31.12.2022г, тыс. рублей	По состоянию на 31.12.2023г, тыс. рублей
Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)		
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	
на депозитном счете с периодом размещения 17 дней и датой возврата 15.01.2024г. под 14,55 % годовых		60 500
Итого	29 888	60 500

7. Прочие оборотные активы

В составе показателя 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г. отражены активы, стоимость которых будет списана в течение 2023 года. К данным активам относится стоимость имущества, приобретенного и переданного 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 31.12.2022г. составляет 3 272 тыс. рублей, соответственно на 31.12.2023 г. в размере 9 845 тыс. рублей, в том числе:

- основные средства, переданные по договорам финансового лизинга до 01.01.2022г, на сумму 9 845 тыс. рублей.

8. Капитал и резервы

Информация раскрыта в Отчете об изменениях капитала за 2023 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 31.12.2022 г. составляет 1 855 тыс. рублей, на 31.12.2023 г. – 2 429 тыс. рублей. Решением собственника от 28.06.2023г. утверждено распределении прибыли Общества за 2022 год на сумму 1 149,6 тыс. рублей, в том числе:

- в резервный капитал в размере 574,8 тыс. рублей
- на выплату дивидендов за 2022 год в размере 574,8 тыс. рублей.

За 2023 год Обществом получена чистая прибыль на сумму 1 712 тыс. рублей. Базовая прибыль на одну акцию по итогам 2023 года составляет 12,76 (1 712 734/ 134 200) рубля и соответственно по итогам за 2022 года 8,57 (1 149618,25/ 134 200) рублей.

На 31.12.2022г, показатель 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Бухгалтерского баланса составляет 470 тыс. рублей, на 31.12.2023 г. «Нераспределенная прибыль» составила 1 033 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 г. показатель 1300 «Итого по разделу III» Бухгалтерского баланса и показатель 3300 «Величина капитала» на 31.12.2023 г, Отчета об изменении капитала составляют 137 662 тыс. рублей.

Показатель 3600 «Чистые активы» Отчета об изменении капитала по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 137 768 (137662+ 106) тыс. руб., в состав которого включены доходы будущих периодов в размере 106 тыс. руб., отраженные по строке Баланса 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 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 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 31.12.2022 г. на сумму 3 341 тыс. рублей, в том числе:

- расчеты с поставщиками (счет 60.01) - 6 тыс. рублей;
- расчеты с бюджетом по налогам и сборам (счет 68)- 1 300 тыс. рублей;
- расчеты по социальному страхованию (счет 69) – 100 тыс. рублей;
- расчеты с персоналом по оплате труда – 268 тыс. рублей;
- НДС с чистой инвестиции в аренду (счет 76 ИН) – 1 627 тыс. рублей.
- расчеты с разными кредиторами - 40 тыс. рублей.

На 31.12.2023г. на сумму 1 804 тыс. рублей, в том числе:
- расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60.01) – 11 тыс. рублей;
- авансы, полученные от покупателей (счет 62.02) – 2 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и сборам (счет 68) – 1 560 тыс. рублей;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76) – 17 тыс. рублей;
- НДС с чистой инвестиции в аренду (счет 76 ИН) – 214 тыс. рублей.

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. рублей;

На 31.12.2023 г. – 0 рублей.

10. Оценочные обязательства

Раскрытие информации об изменениях оценочных значений, способных повлиять на бухгалтерскую отчетность за 2023 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 к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год. В 2023 г. организация начисляла резерв на оплату отпусков сотрудников Основного подразделения, резерв по сомнительным долгам контрагентов.

Оценочные обязательства по выплату отпускных в 2023 году начислялись ежемесячно нормативным методом на основании рассчитанного процента отчислений в размере 10 % от суммы оплаты труда по каждому сотруднику, включая страховые взносы на социальное страхование и страховые взносы от НС и ПЗ. По сотрудникам Центра Компетенций резерв на оплату отпусков не создавался в связи с отсутствием этой статьи в финансировании Центра компетенций из бюджета.

Резервы на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2022г. составили 737 тыс. рублей, на 31.12.2023г. в размере 118 тыс. рублей.

Движение оценочных обязательств по резервам на оплату отпусков приведено в Таблице 10.

Таблица 10

№ п/п	Оценочные обязательства (счет 96)	Движение в 2023 году, тыс. рублей				
		Кредитовый остаток на 31.12.2022г.	Начислено	Погашено	Списано на счет 91 при инвентаризации	Кредитовый остаток на 31.12.2023г.
1	Резерв на выплату отпускных по Основному подразделению	737	339	925	33	118
2	Резерв по сомнительным долгам контрагентов в том числе:		3 586,5			3 586,5
	-задолженность ООО Габ-би по дог. поставки 37П-2018 от 22.05.2018		579,1			579,1

	-задолженность ИП Коно-вальцев В.А. по дог. лизи-нга № ПК-3-110 от 27.03.2006 г.		1 341,7			1 341,7
	-задолженность ИП Тяп-шев Н.Г. по дог. лизинга № П-4-112 от 04.04.2006 г		1 665,7			1 665,7

В 2023 году Обществом не были изменены следующие оценочные значения, подлежащие признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно). Данные представлены в таблице 11 в (тыс. рублей)

Таблица 11

Наименование оценочного значения	Содержание изменения (Причины изменения)	Включено в до-ходы/ 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 спосо-ба начисления амортизации по основным средствам, доходным вложениям в материальные ценности и нематериальным активам организа-ции, возникших в результате реорганизации , при принятии объекта к бухгалтерскому учету на ос-новании передаточного акта независимо от ранее применяемого способа начисления амортизации у правопредшественника.	Не признается	-
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 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 12 «Государственная помощь» пояснений в табличной форме к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Деятельность Центра Компетенций осуществляется в рамках бюджетного Финансирования на основании Сметы расходов на 2023 год (Таблица 12), утвержденной генеральным директором. Источниками финансирования являются федеральный и региональный бюджеты.

Таблица 12

Федеральный бюджет, тыс. рублей	Региональный бюджет, тыс. рублей	Собственные средства, тыс. рублей

5 154,6	3 580	2 195,3
Всего: 10 929,9 тыс. рублей, в том числе: Бюджетные средства 8 734,6 тыс. рублей Собственные средства 2 195,3 тыс. рублей		

В соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии в сфере сельскохозяйственной кооперации и поддержки фермеров в 2023 году из федерального бюджета было получено 5 154 тыс. рублей, из регионального бюджета 3 580 тыс. рублей. Выделенные средства были полностью потрачены на текущую деятельность Центра компетенций.

В Таблице 13 приведены данные Главной книги по счету 86 «Целевое финансирование» за 2023 год, подтверждающие исполнение Сметы расходов.

Таблица 13

№ п/п	Целевое финансирование (счет 86)	Движение в 2023 году, тыс. рублей	
		Расход	Поступления
1	Субсидия юридических лиц региональный бюджет	3 580,0	3 580,0
2	Субсидия юридических лиц федеральный бюджет	5 154,6	5 154,6
	Итого	**8 734,6**	**8 734,6**

Все поступления бюджетных денежных средств в 2023 году осуществлялись на бюджетный (казначейский) счете 03225643320000003900, отделение КЕМЕРОВО БАНКА РОССИИ// УФК по Кемеровской области-Кузбассу.

Текущие расходы за счет субсидий из бюджета в 2023 год на общую сумму 8 628,7 тыс. рублей включались в состав прочих расходов с одновременным отражением в составе прочих доходов на сумму 8 628,7 тыс. рублей.

Расходы из федеральной субсидии **на приобретение основных средств** на сумму 105,9 тыс. рублей отражены на 31.12.2023 г. на бухгалтерском счете 98 «Доходы будущих периодов». Эти доходы будут списываться на текущие доходы Общества равномерно в течение срока амортизации приобретенных на них основных средств.

Фактический состав текущих расходов Центра компетенций за 2023 год приведен в Таблице 14

Таблица 14

Перечень расходов	Прочие расходы за 2023 год, руб., в том числе источники финансирования			
	Итого	Федеральный бюджет	Региональный бюджет	Собственные
ЦК амортизация ОС	**139,4**			139,4
Организация обучения сотрудников ЦК в целях повышения квалификации	**15,9**	12,7		3,2
Услуги банков согласно тарифам	**20,3**			20,3
ЦК аренда	**504,9**		457,6	47,3
ЦК содержание арендованного помещения	**120,3**		108,3	12,0
ЦК Проведение семинаров и круглых столов	**16,9**	13,5		3,4
ЦК Выпуск печатных периодических и методических аналитических и презентационных материалов, включая оплату услуг по их печати и размножению	**271,7**	217,4		54,3
ЦК ГСМ, сервисные услуги	**166,7**		58,6	108,1

ЦК канцелярские товары, хозяйственный инвентарь	**159,0**		116,6	42,4
ЦК командировочные расходы	**469,7**		389,6	80,1
ЦК привлечение стор. орг и спец-ов	**40,0**	8		32,0
ЦК Приобретение неисключительных (пользовательских) права на программное обеспечение, включая приобретение и обновление справочников	**200,9**	160,7		40,2
ЦК прочие	**153,7**		90,0	63,7
ЦК связь (телефонная, интернет)	**51,0**		29,8	21,2
ЦК содержание автотранспорта	**84,9**		76,4	8,5
ЦК содержание орг. техники	**65,0**	21,8	37,1	6,1
ЦК Создание, наполнение и ведение сайта информационного сопровождения в сети «Интернет"	**95,2**	76,2	-	19,0
ЦК ФОТ включая материальную помощь	**8 138,5**	4 538,4	2 216,0	1 384,1
Возврат денег	**110,0**			110,0
Итого	**10 824**	**5 048,7**	**3 580,0**	**2 195,3**

В соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии в сфере сельскохозяйственной кооперации и поддержки фермеров в 2022 году из федерального бюджета было получено 2 474,2 тыс. рублей, из регионального бюджета 4 131,9 тыс. рублей. Выделенные средства были полностью потрачены на текущую деятельность Центра компетенций.

Расходы за счет субсидий из бюджета за 2022 год на общую сумму 6 606,1 тыс. рублей, включаются в состав прочих расходов с одновременным отражением в составе прочих доходов на сумму 6 606,1 тыс.рублей.

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 ОС	**302,3**			302,3
ЦК амортизация нематериальных активов	**33,3**			33,3
Организация обучения сотрудников ЦК в целях повышения квалификации	**18,7**	15		3,7
Услуги банков согласно тарифам	**21,3**	-	17,9	3,4
ЦК аренда	**469,2**		422,3	46,9
ЦК содержание арендованного помещения	**118,4**		106,6	11,8
ЦК Проведение семинаров и круглых столов	**41,7**	33,4		8,3
ЦК Выпуск печатных периодических и методических аналитических и презентационных материалов, включая оплату услуг по их печати	**61,0**	48,8		12,2

и размножению				
ЦК ГСМ, сервисные услуги	**159,6**	-	133,0	26,6
ЦК канцелярские товары, хозяйственный инвентарь	**34,3**		30,3	4,0
ЦК командировочные расходы	**309,6**		261,8	47,8
ЦК привлечение стор. орг и спец-ов	**45,0**	22,5	-	22,5
ЦК Приобретение неисключительных (пользовательских) права на программное обеспечение, включая приобретение и обновление справочников	**209,6**	167,7	-	41,9
ЦК прочие	**130,4**		90,0	40,4
ЦК связь (телефонная, интернет)	**46,2**	-	38,1	8,1
ЦК содержание автотранспорта	**180,8**	-	162,2	18,6
ЦК содержание орг. техники	***38,5***		34,6	3,9
ЦК Создание, наполнение и ведение сайта информационного сопровождения в сети «Интернет"	**4,3**	3,4		0,9
ЦК ФОТ включая материальную помощь	**5 871,9**	2 183,4	2 835,1	853,4
Итого	**8 096,1**	**2 474,2**	**4 131,9**	**1490,0**

За 2023 год текущие расходы Центра компетенций составили – 10 824 тыс. рублей, в том числе за счет:

- Собственных средств на сумму 2 195,3 тыс. рублей,
- Субсидий из бюджета на сумму 8 628,7 тыс. рублей, в том числе из:
  - Федерального бюджета на сумму 5 048,7 тыс. рублей,
  - -Регионального бюджета на сумму 3 580 тыс. рублей.

За 2022 год текущие расходы Центра компетенций составляют на сумму 8 096, 1тыс. рублей, а именно в том числе за счет:

- Собственных средств на сумму 1 490, тыс. рублей,
- Субсидий из бюджета на сумму 6 606, 1 тыс. рублей, в том числе из:
  - Федерального бюджета на сумму 2 474,2 тыс. рублей,
  - Регионального бюджета на сумму 4 131,9 тыс. рублей.

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 138,6 тыс. рублей.

Состав и движение доходов будущих периодов за 2023 год представлен в Таблице 16.

Таблица 16

Вид расхода	Движение доходов будущих периодов за 2023 год, тыс. рублей.			
	Кредитовый остаток на 31.12.2022г.	Расход за 2023 год	Поступление за 2023 год	Кредитовый остаток на 31.12.2023г.
филиал автомобиль 90/10	116,9	116,9	-	0
филиал оргтехника 80/20	7,7	7,6	-	0
филиал оргтехника 90/10	14,0	14,0	-	0

фотокамера Panasonic			50,7	50,7
Компьютер i5 4gb*1Tb			55,2	55,2
Итого, в том числе:	**138,6**	**138,6**	**105,9**	**105,9**
амортизация		**138,6**		

Размер доходов будущих периодов составляет по состоянию:
на 31.12.2022 г. 138 тыс. рублей, на 31.12.2023 г. – 105,6 тыс. рублей.

+

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 руководителя АО «Кузбасская лизинговая компания» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности бала проведена инвентаризация активов и обязательств Общества. Составлены Акты инвентаризации, подписанные комиссией.

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

В Отчете о финансовых результатах за 2023 год раскрыта информация, характеризующая финансовые показатели 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 2023 год раскрывается информация в отношении объемов продаж 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 2023 году АО «Кузбасская лизинговая компания» осуществляло деятельность:

- согласно ОКВЭД 74.90.4 «Оказание консультационных услуг с сфере сельского хозяйства», доля выручки Общества по этой деятельности составила 1 % или 390,3 тыс. рублей,
- согласно ОКВЭД 64.91 «Оказание услуг по финансовому лизингу» собирало платежи по ранее заключенным договорам лизинга, доля выручки составила 36 638 тыс. рублей – 99 %.

За 2023 год Обществом получена прибыль в размере 3 050 тыс. руб., в том числе:

- по основной деятельности прибыль на сумму 3 899 тыс. рублей,
- от прочих операций убыток на сумму 849 тыс. рублей.

Налог на прибыль составил 1 338 тыс. рублей. Чистая прибыль общества за 2023 г. составила 1 712 тыс. рублей (3 050- 1 338).

Расчет финансовых результатов Общества за 2023-2022 годы представлен в Таблице 17.

Таблица 17

Наименование показателя	2023 г. тыс. рублей	2022 г. тыс. рублей
Выручка в том числе:	36 638	43 958
-финансовая аренда (лизинг)	31 767	41 246
- процентный доход по договорам лизинга, заключенным в 2022 г.	4 871	2 712
Себестоимость продаж	(30 458)	(39 858)
Валовая прибыль	6180	4 100
Управленческие расходы	(2 281)	(3 848)

Прибыль от продаж	**3 899**	**252**
Проценты к получению	3 221	2 019
Проценты к уплате	(31)	(98)
Прочие доходы	**10 432**	**9 042**
в том числе: - выручка от оказания услуг ЦК	390	347
- прочие операционные доходы	236	300
- штрафы, пени к получению	1 177	1 789
- субсидия (Целевое финансирование)	8 629	6 606
Прочие расходы	**(14 471)**	**(9 639)**
в том числе: - расходы на услуги банков	(34)	(44)
- расходы, возмещаемые за счет субсидии	(8 629)	(6 606)
- штрафы, пени, неустойки	(11)	(200)
- расходы в виде списанной дебиторской задолженности	-	(564)
- резерв по сомнительным долгам	(3586)	
- прочие операционные расходы	(2 011)	(2 225)
Прибыль (убыток) до налогообложения	**3 050**	**1 576**
Налог на прибыль	(1 338)	(426)
в том числе: текущий налог на прибыль	(1 237)	(394)
отложенный налог на прибыль	(101)	(33)
Чистая прибыль (убыток)	**1 712**	**1 150**

В Таблице 18 раскрыта информация о составе прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах за 2023 год, включенных в следующие показатели:

- 2320 «Проценты к получению» на сумму 3 221 тыс. рублей.
- 2340 «Прочие доходы» на сумму 10 432 тыс. рублей.
- 2330 «Проценты к уплате» на сумму 31 тыс. рублей.
- 2350 «Прочие расходы» на сумму 14 471тыс. рублей.

Таблица18

Наименование прочих доходов и расходов	Прочие доходы, тыс. рублей	Прочие расходы, тыс. рублей	Финансовый результат Гр.4 = гр.2- гр.3
1	2	3	4
Проценты по банковскому вкладу (показатель 2320)	3 221,0	-	3 221,0
Проценты уплаченные по договору аренды офиса (показатель 2330)		31	-31
штрафные санкции по договорам лизинга	1 177,0	-	1 177,0
ЦК выручка без ндс от оказания услуг	390,0	-	390,0
Корректировка резерва по оплате труда	33	-	33
ЦК амортизация ОС	138	142	-3
Резерв по сомнительным долгам контрагентов		3 586	-3 586
ЦК Проценты уплаченные по договору аренды офиса, возмещаемые из субсидии	-	29	-29
Госпошлина, Арбитражный суд	64	11	53
штрафные санкции (административный штраф)	-	11	-11
Организация обучения сотрудников ЦК в целях повышения квалификации	13	16	-3
услуги банка согл-но тарифам		34	-34

ЦК аренда	458	502	-44
ЦК содержание арендованного помещения	108	120	-12
ЦК Выпуск печатных периодических и методических аналитических и презентационных материалов, включая оплату услуг по их печати и размножению	217	272	-55
ЦК приобретение оргтехники и ПО	22	27	-5
ЦК ГСМ, сервисные услуги	59	165	-106
ЦК канцелярские товары, хозяйственный инвентарь	117	159	-42
ЦК командировочные расходы	390	470	-80
ЦК материальная помощь необлагаемая	34	37	-3
Возврат денег в областной и федеральный бюджеты		110	-110
ЦК привлечение сторонних организаций и специалистов	8	40	-32
ЦК услуги по формированию корпоративного имиджа	90	100	-10
ЦК Приобретение неисключительных (пользовательских) права на программное обеспечение включая приобретение и обновление справочников	161	201	-40
ЦК проведение семинаров, круглых столов	13	17	-4
ЦК прочие		47	-47
ЦК связь	30	51	-21
ЦК содержание автотранспорта	76	85	-9
ЦК содержание орг.техники	37	43	-6
ЦК Создание, наполнение и ведение сайта информационного сопровождения в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"	76	95	-19
ЦК ФОТ	6 721	8 101	-1 380
Итого	**13 653**	**14 502**	**-849**

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 2023 год, а именно:

Показатель 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию» отражает часть прибыли отчетного периода, причитающаяся акционерам - владельцам обыкновенных акций и составляет прибыль в сумме 12,76 (1712,7 /134 200) рублей.

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.

Данные по основным статьям затрат, формирующим себестоимость продаж за 2023 год на сумму 32 739 тыс. рублей, раскрыты в Разделе 6 «Затраты на производство» пояснений в табличной форме к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

В таблице 19 раскрыта информация о составе затрат на производство (расходы на продажу) стр. 5600 «Расходы по обычным видам деятельности» раздела 6 «Затраты на производство»

пояснений в табличной форме к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Таблица 19

Показатели	Прочие затраты Счет 20.01 рублей	Прочие затраты Счет 26 рублей	Итого, рублей гр. 4= гр.2 + гр.3
1	2	3	4
Материальные затраты	97,5	12,5	110,0
Расходы на оплату труда	3 046,7	1 269,0	4 315,7
Отчисления на социальные нужды	789,6	357,0	1 146,6
Амортизация	648,4	198,3	846,7
Прочие затраты, в том числе:	25 848,1	444,2	26 320,4
1С Комплект поддержки ПРОФ сопровождение КЛК	38,7		38,7
ведение реестра владельцев ЦБ	12,3	8,2	20,5
услуги связи (сотовый, интернет, ГТС, заказные письма) КЛК	39,5	28,1	67,6
заправка картриджа КЛК	1,5	1,0	2,5
информац. услуги, печатные издания КЛК	110,9	40,7	151,6
выплаты социального характера (выплаты на период трудоустройства сокращенных работников)	390,8	93,4	484,2
обучение сотрудников		3,0	3,0
первонач.стоимость	24 721,3		24 721,3
поддержка интернет ресурса		1,7	1,7
прочие затраты КЛК	74,4	18,6	93
размещение информации в реестре договоров о исполнении договора	35,7	23,8	59,5
расходы на а/машину КЛК	20,3	13,7	34,0
страховая премия	321,8		321,8
уборка нежилых помещений КЛК	72,7	48,5	121,2
услуги по переходу с программы 1С 7.7 на 1С Бухгалтерия 8.3	24,8	16,6	41,4
Услуги по противопожарной безопастности КЛК	0,6		0,6
Электронная отчетность СБИС КЛК	10,9	7,3	18,2
аудиторские услуги		111,1	111,1
Услуги по найму работников		18,4	18,4
Удостоверения факта решения единственным акционером КЛК		2,4	2,4
услуги нотариуса		7,7	7,7
Итого	**30 458,4**	**2 281,0**	**32 739,4**

В таблице 20 раскрыта информация о составе затрат на производство (расходы на продажу) стр. 5600 «Расходы по обычным видам деятельности» раздела 6 «Затраты на производство» пояснений в табличной форме к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Таблица 20

Показатели	Прочие затраты Счет 20.01 руб.	Прочие затраты Счет 26 руб.	Итого, руб. гр. 4= гр.2 + гр.3
1	2	3	4

Материальные затраты	118,0	48,1	166,1
Расходы на оплату труда	4 213,4	2 456,4	6 669,8
Отчисления на социальные нужды	1 265,1	724,7	1 989,8
Амортизация	713,1	196,0	909,1
Прочие затраты, в том числе:	33 558,7	412,5	33 971,2
1С Комплект поддержки ПРОФ сопровождение КЛК	16,9		16,9
ведение реестра владельцев ЦБ	10,6	7,4	18,0
услуги связи (сотовый, интернет, ГТС, заказные письма) КЛК	32,2	26,4	58,6
заправка картриджа КЛК	4,4	2,9	7,3
информац. услуги, печатные издания КЛК	51,3	18,0	69,3
компенсация за разъезд хар-р работ	13,8		13,8
Обучение сотрудников	2,8		2,8
Первонач.стоимость	32 281,5		32 281,5
Поддержка интернет ресурса	0,9	0,6	1,5
прочие затраты КЛК	2,7		2,7
Размещение информации в реестре договоров о исполнении договора	35,0	23,3	58,3
Расходы на а/машину КЛК	78,4		78,4
страховая премия	921,9		921,9
Уборка нежилых помещений КЛК	71,6	47,7	119,3
Услуги по переходу с программы 1С 7.7. на 1С Бухгалтерия 8.3 КЛК	24,8	16,6	41,4
Услуги по противопожарной безопастности КЛК	1,3		1,3
Электронная отчетность СБИС КЛК	8,6	4,4	13,0
аудиторские услуги		111,1	111,1
командировочные расходы		46,2	46,2
Сувенирная продукция		99,1	99,1
Удостоверения факта решения единственным акционером КЛК		2,8	2,8
услуги нотариуса		6,0	6,0
Итого	**39 868,3**	**3 837,7**	**43 706,0**

14. Налогообложение

АО «Кузбасская лизинговая компания», применяя общий режим налогообложения, является в 2023 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 налоговом учете, и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2023 год.

Текущий налог на прибыль за 2023 год составил 1 237 тыс. руб., расчет которого приведен в Таблице 21.

Таблица 21

Наименование показателя	2023 год, тыс. руб.	
	Налогооблагаемая база	Налог на прибыль
1. Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	3 050	610,0
2. Отложенные налоговые активы	-1 605	-321
3. Постоянные налоговые обязательства	3 639	727,8
4. Отложенные налоговые обязательства	1 101	220,2
5. Текущий налог на прибыль	6 185	1 237

Общество является плательщиком налогов, сборов и страховых взносов и в Таблице 22 представлен расчет с бюджетом за 2023 год.

Таблица 22

Наименование налогов, сборов и страховых взносов	Задолженность на 01.01.2023г.	2023 год, тыс. руб.		
		Начислено	Оплачено	Задолженность на 31.12.2023г.
Налог на доходы физических лиц		1 363		
Налог на добавленную стоимость		7 211		
Налог на прибыль		1 237		
Госпошлина, прочие налоги		49		
Транспортный налог		5		
Страховые взносы		3 137		
На обязательное социальное страхование на случай Временной нетрудоспособности и в связи с материнством	1	20	21	-
Единый налоговый счет	970		12 414	
ИТОГО	971	13 022	12 435	1 558

15. Информация о предстоящих лизинговых платежах в 2024 г. и до окончания действия договоров лизинга

Информация о предстоящих лизинговых платежах по заключенным договорам представлена в таблице 23. В 2024 г. лизинговые начисления составят 42 849,9 тыс. рублей. До закрытия договоров лизинга будет вставлено еще 36 640,5 тыс. рублей.

Таблица 23

Наименование Лизингополучателя/ Номер договора	Лизинговые начисления в 2024 году, в руб.	Лизинговые начисления до окончания действия лизинговых договоров, в руб.
Авдонин Ал.Н.	**7 056 665, 66**	**2 248 888,96**
Договор уступки прав и перевода долга от 07.07.2023 г. по договору -21-09 от 16.07.2021 г.	3 683 332,3	-
Договор уступки прав и перевода долга от 07.07.2023 г. по договору Ав-22-01 от 13.07.2022 г.	2 695 000,00	1 796 666,72
Договор уступки прав и перевода долга от 07.07.2023 г. по договору Ав-22-02 от 13.07.2022 г.	678 333,36	452 222,24
Апаназов С. Г.	**572 777,56**	-
лизинга № Т-21-10 от 05.08.2021. трактор LOVOL до 31.08.2024 г.	572 777,56	
Гарант	**7 328 710,86**	**8 251 487,28**
лизинга № Т-20-05 от 15.06.20 г. (до 31.07.2024 г.)	1 559 416,74	

лизинга № Т-21-02 от 18.02.21. Комбайн РСМ-152 до 31.08.2026 г.	2 395 133,4	3 991 889,00
Договор лизинга № АВ-22-03 от 06.04.2022 г. (автомобиль КАМАЗ-45143-50) до 30.06.2026 г.	2 572 494,00	3 858 765,0
Договор лизинга № АВ-22-04 от 06.04.2022 г. (прицеп НЕФАЗ 8560) до 31.07.2025 г.	801 666,72	400 833,28
ИП Ефимовский Сергей Николаеви	**476 341,08**	-
Договор лизинга № Т-21-08 от 06.07.2021г (Трактор Беларус 82) до 31.08.2024 г.	476 341,08	
Коцарь КХ	**2 250 983,44**	
лизинга № Т-21-04 от 19.04.21.(тр Кировец) до 30.09. 2024 г.	2 250 983,44	
Нива Гурьевский р-н 4232000738	**2 335 185,44**	
лизинга № Т-21-05 от 26.04.21.(тр. Кировец) до 31.10. 2024 г.	2 335 185,44	
Нива Чебул. р-н 4213008763	**6 369 383,52**	**6 132 713,52**
лизинга № Т-20-04 от 05.06.20. (комб. ACROS-550) до 31.08.2025 г.	2 108 879,40	1 405 919,60
лизинга № Т-20-07 от 30.07.20. (КСУ) до 31.08.2025 г.	1 430 817,96	953 878,84
лизинга № Т-21-01 от 27.01.21. (трактор) до 30.04.2026 г.	2 829 686,16	3 772 915,08
Полухин Н. И.	**3 924 329,33**	**8 557 873,5**
лизинга № Т-21-07 от 11.06.21.(трактор TD904) до 31.07.2024 г.	501 180,33	
ДОГОВОР ЛИЗИНГА № Т-22-02 от 10.03.2022 г. до 30.06.2027 г.	3 423 149,0	8 557 873,5
Росликов С. А.	**1 446 022,44**	**2 651 040,94**
лизинга № Т-20-11 от 21.09.20 г. (до 30.10.2025 г.)	1 446 022,41	2 651 040,94
Семёнов Е. В.	**2 362 583,6**	**1 095 064,84**
лизинга № Т-20-08 от 05.08.20 г. до 31.08.2025 г.	1 642 596,96	1 095 064,84
лизинга № Т-21-11 от 11.11.21 г. до 31.12.2024 г.	719 986,64	
Ступин И. И.	**2 019 471,60**	**1 682 893,0**
лизинга № Т-20-09 от 02.09.20 г. до 31.10.2025 г.	2 019 471,60	1 682 893,0
Федоров А. П.	**2 693 741,7**	-
лизинга № Т-20-10 от 15.09.20. (тр. Кировец) до 31.10.2024 г.	1 973 755,10	
лизинга № Т-21-12 от 19.11.2021г (трактор Беларус) до 31.12.2024 г.	719 986,60	
КХ Овсянникова В. М.	**4 013 672,52**	**6 020 508,70**
ЛИЗИНГА № Т-22-01 от 10.03.2022 г. до 30.06.2026 г.	4 013 672,52	6 020 508,70
Итого	**42 849 868,75**	**36 640 470,74**

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.

III.Гончарова Наталья Юрьевна - бухгалтер-эксперт Центра компетенций АО «Кузбасская лизинговая компания».

IV. Управленческий персонал:

- Макаренко Татьяна Викторовна – исполняющая обязанности генерального директора с 22.03.2023 г., генеральный директор с 7.08.2023 г.

- Николаева Наталья Михайловна-генеральный директор до 21.03.2023 г .

В 2023 году Обществом осуществлялись операции со связанными сторонами в отношении выплаты дивидендов за 2022 год единственному учредителю Министерству сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Кузбасса и вознаграждений управленческому персоналу.

Виды операций с единственным учредителем в 2023 году приведены в Таблице 24.

Таблица 24

№ п/п	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.	
		За 2023 год	Незавершенные операции на 31.12.2023г.
1	Выплата дивидендов за 2022 год	575	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу в 2022 и 2023 годах по видам выплат представлены в Таблице 25.

Таблица 25

№ п/п	Виды вознаграждений	Сумма вознаграждений, тыс. руб.		
		за 2022 год	за 2023 год	Задолженность на 31.12.2023г.
1	Сумма вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности, в том числе по видам выплат:	3 339	1 861	-
1.1	Краткосрочные вознаграждения	3 339	1 588	-
1.2	Долгосрочные вознаграждения	-	-	-
1.3	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		273	-
1.4	Вознаграждения в виде опционов	-	-	-
1.5	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-	-

За 2022 год вознаграждения основному управленческому персоналу уплачены в размере 3 286 тыс. рублей, начислены в размере 3 339 тыс. рублей. С данных вознаграждений начислены страховые взносы в сумме 1 002 тыс. рублей и НДФЛ в размере 434 тыс. рублей.

За 2023 год вознаграждения основному управленческому персоналу начислены в сумме 1 852 тыс. рублей и уплачены в размере 1 924 тыс. рублей, с данных вознаграждений начислены страховые взносы в сумме 557 тыс. рублей и НДФЛ в размере 241 тыс. рублей.

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 2023 год представлена в Таблице 27.

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	Заявление о принудительной выдаче исполнительного листа	Взыскание долга 1 541 967,21 руб. пени 145 725,82 руб. госпошлину 8 964,09 руб. всего: 1 696 657,12 руб.	Решение суда в пользу АО «Кузбасская лизинговая компания» по делу № А27-18120/2022
2	Кугель Владимир Густович	Решение суда в пользу АО «Кузбасская лизинговая компания» по делу № А27-19528/2023	Взыскание пени, штрафных санкций в сумме 346 233,19 рублей	
3	ООО «Сельхозагро-Сервис»	Решение суда в пользу АО «Кузбасская лизинговая компания» по делу № А27-20230/2022	Взыскание долга 1 507 294 рублей	
4	ООО «Сельхозагро-Сервис»	Решение суда в пользу АО «Кузбасская лизинговая компания» по делу № А27-20231/2022	Взыскание долга 346 233,19 рублей	

18. Информация о непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Акционерного общества «Кузбасская лизинговая компания» за 2023 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 .

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, чистые активы общества составляют на отчетные даты:

- 31.12.2022г. на сумму 136 663 тыс. рублей,

- 31.12.2023г. на сумму 137 768 тыс. рублей.

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 27 в (тыс. рублей).

Таблица 27

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 31.12.2022	134 200	1 855	470	138	136 663
На 31.12.2023	134 200	2 429	1 033	106	137 768

Информация о стоимости чистых активов раскрыта также в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 г. (показатель 1300) и в Отчете об изменении капитала за 2023 год (показатель 3300, 3600).

Конфликт (спецоперация) 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. А также 20.01.2023 г. 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 74.90.4 «Оказание консультационных услуг в сфере сельского хозяйства», 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

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). Акционерным обществом «Кузбасская лизинговая компания» не установлено существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год.

21. Прочая информация

Данная бухгалтерская отчетность является пересмотренной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 28.03.2024 г. В уточненной бухгалтерской отчетности начислен резерв по сомнительным долгам контрагентов в сумме 3 586 тыс. рублей, уточнены показатели « Отчета о финансовых результатах», «Отчета о движении денежных средств» за 2023 г.

Генеральный директор
АО «Кузбасская лизинговая компания» Т.В. Макаренко

Главный бухгалтер М.П. Замкина

14.06.2024г