

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АСБ РУСЛИЗИНГ» за январь- декабрь 2022**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «АСБ РУСЛИЗИНГ» (далее по тексту – Общество) зарегистрировано 02.03.2020 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области. ОГРН 1205000020543, ИНН 5024203425, КПП 502401001.

Юридический адрес: Россия, Московская обл., Красногорск г., Путилково д., Гринвуд тер., строение 9, литер 11Б, офис ЭТАЖ 6 ПОМЕЩ. 211.

Уставный капитал Общества на 31.12.2022г. составляет 400000 тысяч рублей. Участниками общества является ООО «АСБ ЛИЗИНГ» владеющий 100 % долей уставного капитала. Доли в Уставном капитале полностью оплачены.

Исполнительным органом Общества является директор.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества в соответствии с ОКВЭД является: Аренда и лизинг грузовых транспортных средств, ОКВЭД (редакция 2)– 77.12.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составляет за 2022 г.- 3 человека, списочная численность на 31.12.2022г.- 5 человек.

Общество в 2022г. подлежит обязательному аудиту на основании Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 года.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество руководствуется критерием установления существенности, который отражен в учетной политике Общества. Размер существенности- 10% от суммы строки баланса.

2. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В силу состава учредителей, связными сторонами являются:

1. ООО "АСБ Лизинг" (Республика Беларусь), налоговый номер 190522767, владеющее 100 % долей уставного капитала Общества.

В бухгалтерской отчетности ООО «АСБ РУСЛИЗИНГ» за 2022 год отражено решение участников об увеличении размера уставного капитала и его оплата в размере 200000 тыс. руб.

В течение 2022г. ООО "АСБ Лизинг" (комиссионер) по договорам комиссии исполнил поручения Общества в размере 14837 тыс. руб. Взаиморасчеты осуществляются в российских рублях.

Обществом произведены выплаты комиссионного вознаграждения и возмещены затраты по договорам комиссии с ООО «АСБ ЛИЗИНГ» в размере 8683 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 текущая кредиторская задолженность составляет 1841 тыс. руб., срок погашения которой приходится на январь 2023г.

2. Козлов Константин Александрович- директор Общества, единоличный исполнительный орган.

Выплаты директору за 2022г. произведены за выполнение трудовых функций в соответствии с заключенным контрактом.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности: Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ; Положений по ведению бухгалтерского учета (ПБУ), Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество предоставляет бухгалтерскую отчетность учредителю, кредитным организациям, налоговой инспекции по утвержденным формам, в тысячах рублей.

Доходами от обычных видов деятельности в 2022 году являются:

- Выручка (процентный доход) от финансового лизинга грузовых транспортных средств, ОКВЭД (редакция 2)– 77.12.
- Выручка от реализации товаров и услуг (торговля автотранспортными средствами) ОКВЭД (редакция 2)- 45.1;

В соответствии с п. 12.1.2. Учетной политики Общества, в 2022г. при реализации товаров с отсрочкой (рассрочкой) оплаты на срок свыше 6 (шести) месяцев дебиторская задолженность покупателя и выручка признаются в бухгалтерском учете по приведенной стоимости. Приведенная стоимость дебиторской задолженности определяется прямым путем с использованием информации о ценах аналогичных товаров на условиях немедленной оплаты, если бы никакой отсрочки (рассрочки) не было. Далее в течение всего срока действия договора

ежемесячно начисляется процентный доход, причитающийся за предоставленную отсрочку (рассрочку). Процентный доход отражается на счете 90.01 «Выручка».

Прочими доходами являются доходы, не связанные с основным видом деятельности.

В отчетном периоде выручка от выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствует.

Расходы отчетного периода делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие. Прочими расходами признаются затраты не связанные с основным видом деятельности.

Перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация расчетов и имущества.

Общество по видам деятельности находится на общей системе налогообложения.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НАЧАЛЕ ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ

С отчетности за 2022 год обязательны к применению **ФСБУ 6/2020 "Основные средства"**, **ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"**, **ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"**.

Переход на новые стандарты производится в межбалансовый период, на 01.01.2022 скорректированы остатки по счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», что увеличило размер нераспределенной прибыли на 31.12.2022 на 236 тыс. руб.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
нераспределенная прибыль (строка 1370) на 31.12.2020	741
<i>ретроспективное изменение нераспределенной прибыли за 2020г. вследствие начала применения ФСБУ 25/2018</i>	-5 603
чистая прибыль за январь- декабрь 2021г. (строка 2400)	12 872
нераспределенная прибыль (строка 1370) на 31.12.2021	13 613
<i>ретроспективное изменение нераспределенной прибыли за 2021г. вследствие начала применения ФСБУ 25/2018</i>	+5 903
чистая прибыль за январь- декабрь 2022г. (строка 2400)	14 604
изменение нераспределенной прибыли вследствие начала применения ФСБУ 6/2020	-64
нераспределенная прибыль (строка 1370) на 31.12.2022	28 453

Ретроспективный способ отражения изменения учетной политики вследствие начала применения ФСБУ 25/2018, влечет за собой корректировки следующих показателей годовых бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2022г:

В бухгалтерском балансе за 2022 год:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
АКТИВ				
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-6 418	-	-
Имущество, переданное в лизинг		-6 418	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-109 867	-124 838	-
РБП стоимость предмета лизинга		-109 867	-124 838	-
Дебиторская задолженность	1230	+111 524	+110 784	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду		+111 524	+110 784	-
БАЛАНС		-4 762	-14 054	-
ПАССИВ				
Кредиторская задолженность	1520	-5 062	-8451	-
Авансы лизингополучателей		-5062	-8451	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	+300	-5 603	-
БАЛАНС		-4 762	-14 054	-

В отчете о финансовых результатах за 2022 год:

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Выручка	2110	-39 850	-39 881
Выручка от оказания услуг лизинга, продажи товаров с рассрочкой оплаты		-56 161	-42 858
Процентный доход		+16 311	+2 977
Себестоимость продаж	2120	-45 753	-34 278
Валовая прибыль (убыток)	2100	+5 903	-5 603
Прибыль (убыток) от продаж	2200	+5 903	-5 603
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	+5 903	-5 603
Чистая прибыль	2400	+5 903	-5 603

В отчете об изменениях капитала за 2022 год:

1) движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавоч ный капитал	Резервн ый капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100		()			-5 603	-5 603
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210					5 903	5 903
в том числе:		X	X	X	X		
чистая прибыль	3211					5 903	5 903
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200		()			300	300

2) корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-5 603	5 903		300
исправлением ошибок					
после корректировок	3500	-5 603	5 903		300
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-5 603	5 903		300
исправлением ошибок					
после корректировок	3501	-5 603	5 903		300

3) чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	300	-5 603	-

В связи с тем, что **налоговое законодательство** в части учета операций по договорам аренды (лизинга) в 2022 году **не изменилось**: доход признается ежемесячно по методу начисления в размере лизингового платежа (без учета НДС), а расходом является ежемесячная часть (амортизация) налоговой стоимости предмета лизинга, на 31.12.2022г. возникли существенные вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы, и, соответственно, отложенные налоговые активы (счет 09) и отложенные налоговые обязательства (счет 77) по налогу на прибыль.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

С 2022г. Обществом применяется стандарт ФСБУ 6/2020, который заменяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01.

Способ отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики с началом применения стандарта: **альтернативный** (п. 49 ФСБУ 6/2020), в связи с чем, по состоянию на 1 января 2022 г., скорректированы:

1) состав объектов ОС.

В соответствии с Учетной политикой Общества, актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Списана балансовая стоимость объектов, которые являются незначительными активами (п. 49 ФСБУ 6/2020) на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сумме 64 тыс. руб.:

ОС	Сумма, тыс. руб.
Ноутбук HP 470 G7 9HP78EA 17"	12,01
Ноутбук HP Pavilion 15"	6,52
Смартфон Samsung Galaxy Note20 Ultra 256Гб Черный (SM-N985FZKGSER)	44,99

2) Ликвидационная стоимость ОС.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств, числящихся на балансе Общества на 01.01.2022г., оценена равной нулю, так как:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть установлена.

3) балансовая стоимость ОС.

6. АРЕНДА (ЛИЗИНГ)

ФСБУ 25/2018, устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Стандарт не имеет аналогов среди действовавших ранее ПБУ.

2022г.- первый год применения Обществом стандарта ФСБУ 25/2018.

Способ отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта у Общества, как лизингодателя:

- по договорам **операционной аренды** переход на ФСБУ 25/2018 **не влечет изменений** ни в бухгалтерском учете, ни в отчетности,

- по договорам **неоперационной (финансовой) аренды** переход в отчетности отражается **ретроспективно** (п. 49 ФСБУ 25/2018), начиная с годовой отчетности за 2022 год.

В бухгалтерском учете Общества по состоянию на 01.01.2022, с началом применения ФСБУ 25/2018, сделаны следующие записи (п. 49 ФСБУ 25/2018, п. 8 Рекомендации Р-97/2018-КлР "Первое применение ФСБУ 25/2018"):

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Списана оставшаяся стоимость предмета лизинга, не включенная в расходы на дату начала применения ФСБУ 25/2018 (Предмет лизинга учитывался на балансе лизингополучателя)	76.07.2	97.21	109 867
Списана амортизация, начисленная по предмету лизинга за весь период до даты начала применения ФСБУ 25/2018 (Предмет лизинга учитывался на балансе лизингодателя)	02	03	948
Списана остаточная стоимость предмета лизинга на дату начала применения ФСБУ 25/2018	76.07.2	03	7 366
Стоимость инвестиции в аренду скорректирована до ее чистой стоимости на дату начала применения ФСБУ 25/2018	76.07.2	84	4 504
	84	76.07.2	4 204

6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения в 2022г. отсутствуют.

8. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Общество производит расчет стоимости чистых активов в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным Приказом Минфина России от 28 августа 2014 г. N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов".

Стоимость чистых активов, с учетом ретроспективного изменения показателей бухгалтерской отчетности с началом применения ФСБУ 25/2018, на 31.12.2022 года составила 428 453 тысяч рублей, на 31.12.2021 года составила 213 913 тыс. руб. За период 2022 года величина чистых активов (собственного капитала) увеличилась на 14 604 тыс. руб. за счет чистой прибыли 2022 года и взносов участников в размере 200 000 тыс. руб.

9. ЗАПАСЫ

Расшифровка к строке 1210 бухгалтерского баланса раскрывает информацию о структуре и наличии запасов на 31.12.2022.

Резервы под снижение стоимости запасов в 2022г. не создавались.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

С 01.01.2022 в составе дебиторской задолженности отражается чистая стоимость инвестиции в аренду по договорам финансового лизинга (счет бухгалтерского учета 76.07.2).

В бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 01.01.2022, с началом применения ФСБУ 25/2018, сделаны следующие записи:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
АКТИВ				
Дебиторская задолженность	1230	+111 524	+110 784	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду		+111 524	+110 784	-

Расшифровка к строке 1230 бухгалтерского баланса раскрывает информацию о дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г. по видам и размерам задолженности.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250) бухгалтерского баланса, отражены денежные средства в сумме 7 132 тыс. руб. Данный показатель отражает остаток денежных средств на расчетных счетах в кредитных учреждениях по состоянию на 31.12.2022.

12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Величина уставного капитала на 31.12.2022 составляет 400 000 тыс. руб.

В 2022 году отражено увеличение размера уставного капитала и его оплата в размере 200000 тыс. руб.

Иных фондов в 2022г. Общество не создает.

Переход на стандарты ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" производится в межбалансовый период, в связи с чем, на 01.01.2022 ретроспективно скорректированы остатки по счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», что описано в разделе 4 Пояснений.

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Расшифровка к строке 1520 бухгалтерского баланса раскрывает информацию о кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 г. по видам и размерам задолженности.

Расшифровка к строкам 1410, 1510 раскрывает информацию о долгосрочных и краткосрочных заёмных средствах по видам, контрагентам, договорам, процентным ставкам и видам обеспечения.

У Общества отсутствует просроченная задолженность перед федеральным бюджетом, бюджетами субъектов РФ, местными бюджетами и внебюджетными фондами. На конец отчетного периода задолженность Общества перед бюджетом по налогам и сборам составляет 23169 тыс. руб., срок уплаты которых приходится на 1 квартал 2023г.

14. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на начало и на конец отчетного периода отсутствуют.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество в 2022 году формирует оценочные обязательства по ежегодным отпускам и ежегодным вознаграждениям работникам, которые по состоянию на 31.12.2022г. составляют 3542 тысячи рублей.

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условных обязательств и условных активов, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты финансовой отчетности, Общество не имеет.

17. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Для исчисления налога на прибыль Общество применяет метод начисления.

Текущий налог на прибыль по итогам 2022 года составил 10494 тысяч рублей.

Отложенный налог на прибыль в 2022 г. составил 6668 тысяч рублей.

18. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В Отчете о финансовых результатах отражена сумма полученной Обществом в 2022 году выручки в размере 1 670 110 тыс. руб., в том числе: от реализации автомобильной техники- 1597989 тыс. руб., процентный доход по договорам финансового лизинга- 14 115 тыс. руб., процентный доход по договорам купли- продажи с рассрочкой оплаты- 58 006 тыс. руб.

Структура выручки, себестоимости, управленческих расходов, прочих доходов и расходов приведены в расшифровках строк 2110, 2120, 2210, 2340, 2350.

В отчетном периоде выручка от выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствует.

19. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ:

События после отчетной даты отсутствуют.

Директор

Козлов К.А.

Главный бухгалтер

Пашнина Е.Е.



Паш