

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ»
ЗА 2022 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие сведения и структура Общества	4
1.1.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	4
1.2.	УЧАСТНИКИ ОБЩЕСТВА:	4
1.3.	ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ	5
2.	Учетная политика	5
2.1.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.2.	ОЦЕНКА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	5
2.3.	АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	5
2.4.	КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5
2.5.	ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
2.6.	ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
3.	Пояснения к бухгалтерскому балансу	6
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ	6
3.1.1.	Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	6
3.1.2.	Обесценение	7
3.2.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	7
3.3.	ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	7
3.4.	ЗАПАСЫ	8
3.5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
3.6.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	9
3.7.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	9
3.8.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
3.9.	АРЕНДА	9
3.9.1.	Общество в качестве арендатора	9
3.9.2.	Общество в качестве арендодателя	10
3.10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11
4.	Пояснения к отчету о финансовых результатах	11
4.1.	ВЫРУЧКА	11
4.2.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	11
4.3.	КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	12
4.4.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	12
4.5.	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ	13
4.6.	ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	13
4.7.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	13
4.8.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ	13
5.	Прочие пояснения	13
5.1.	ИЗМЕНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	13
5.2.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	14
5.3.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	15
5.3.1.	Условия ведения деятельности Общества	15
5.3.2.	Кредитный риск	15
5.3.3.	Рыночные риски	16
5.3.4.	Риск ликвидности	17
5.3.5.	Другие виды рисков	18
5.4.	УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
5.5.	ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ	18

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА;
2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ;
3. ЗАПАСЫ;
4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ;
5. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА;
6. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА;
7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ;
8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ;
9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ;
10. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ;
11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ» (далее – «Общество») за 2022 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1. Общие сведения и структура Общества

ООО «АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ» является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ».

Сокращенное наименование – ООО «АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ».

Место нахождения Общества: 127051, город Москва, б-р Цветной, дом 18.

Почтовый адрес Общества: 127051, Москва г, б-р Цветной, дом 18.

Общество зарегистрировано 13.08.2001, ОГРН 1027739477259.

Обществу присвоен ИНН 7729407781.

Последняя редакция Устава Общества зарегистрирована 17.02.2021.

Основные виды деятельности Общества, осуществляемые в 2022 году:

- Финансовая аренда (лизинг).

Общество имеет следующие обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

- Обособленное подразделение ООО "АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ" в г. Москве; 119435, г. Москва, Саввинская наб., д.15 КПП 770445001;
- Обособленное подразделение ООО "АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ" в г. Екатеринбурге; г. Екатеринбург, ул. Белинского, д. 61, КПП 667245001.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный орган Общества, Генеральный директор – Смирнов Антон Александрович.

1.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. составляет 300 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

1.2. Участники Общества:

Наименование участника	На 31.12.2022	На 31.12.2021
	доля, %	доля, %
АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО)	100%	100%
Итого	100%	100%

Конечным контролирующим акционером АКБ «Абсолют Банк» является Негосударственный Пенсионный Фонд «Благосостояние», не имеющий единого конечного бенефициара.

1.3. Прочие сведения

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2022 составляет 13 чел. (на 31.12.2021: 15 чел.).

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно правилам составления бухгалтерской отчетности, действующим в Российской Федерации на основе требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

2.2. Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по первоначальной стоимости, за исключением основных средств и прав пользования активами, оцененных по переоцененной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств, которые отражаются в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (чаще всего – в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату).

2.3. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладов), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют Банка России, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют на 31 декабря 2022 г. составили:

- 70,3375 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб., 31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб.);
- 75,6553 руб. за 1 евро (31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб., 31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета в рубли в течение года (в том числе на отчетную дату) стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы в нетто-оценке.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, а также оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным (оборотным), если их срок обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы будущих периодов (неисключительные права на программные продукты) отнесены к краткосрочным активам, если срок полезного использования программным продуктом составляет 12 месяцев и меньше. Срок полезного использования расходов будущих периодов не пересматривается. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.5. Прочие положения Учетной политики

Иные существенные положения учетной политики по основным статьям отчетности описаны в разделах ниже.

2.6. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов за год по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. По мнению Общества, информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасов не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, а данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и настоящих Пояснениях. Иная существенная информация, предусмотренная табличными формами, включена в настоящие Пояснения.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Основные средства, капитальные вложения и права пользования активом

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об основных средствах, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) и правах пользования активом, учтенных в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

К основным средствам также относятся объекты, которые отражены по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» Бухгалтерского баланса. По состоянию на 31.12.2022 балансовая стоимость основных средств, переданных в лизинг, отражена в составе чистых инвестиций в аренду.

Информация о наличии и движении основных средств, права пользования активом, принятых сроках полезного использования основных средств, ином использовании основных средств, стоимость права пользования активом, раскрыта в приложении № 1 к данным Пояснениям.

3.1.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Затраты на приобретение, создание активов со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей списываются в состав расходов текущего периода в момент ввода в эксплуатацию. До ввода в эксплуатацию они отражаются *по строке 1150 «Основные средства»* Бухгалтерского баланса.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Амортизация рассчитывается таким образом, чтобы полностью амортизировать первоначальную стоимость объекта основных средств за вычетом ликвидационной стоимости в течение срока полезного использования указанного объекта. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость установлена для объектов группы «Офисное оборудование» (ликвидационная стоимость определяется как цена возможной реализации по окончании срока полезного использования).

Переоценка основных средств не производится.

Изменений способа оценки основных средств в отчетном периоде не было.

Переклассификации основных средств в долгосрочные активы к продаже в 2022 году не было.

3.1.2. Обесценение

Основные средства, и капитальные вложения проверяются на предмет обесценения, когда обстоятельства указывают на то, что существует вероятность их обесценения.

Руководство Общества провело проверку на предмет обесценения основных средств и капитальных вложений по состоянию на 31.12.2022 на уровне единиц, генерирующих денежные потоки. Признаки обесценения, которые обусловили проведение проверки на предмет обесценения 31.12.2022, включают в себя неблагоприятные рыночные и экономические условия, а также резкое увеличение процентных ставок, имевшее место в 2022 году.

На 31.12.2022. возмещаемая стоимость единиц, генерирующих денежные средства, определялась на основании расчетов ценности от использования с применением следующих наиболее существенных оценок и допущений:

- Объем продаж и уровень операционных расходов, которые планируется в пятилетних бюджетах Общества, утвержденных руководством.
- Ставка дисконтирования до налогообложения, которая определена посредством корректировки безрисковой ставки, представляющей собой среднюю ставку по кредитам в топ-10 банков по данным Банка России, с учетом кредитного рейтинга Общества.
- Объемы продаж, которые оценены на основе детальных бюджетов Общества, утвержденных руководством в целях долгосрочного планирования.
- Темпы роста в постпрогнозном периоде, которые определены на основе анализа условий развития Общества.

Все существенные допущения основываются на прогнозах руководства Общества и подвержены риску неопределенности. В результате проведенного теста на обесценения руководство пришло к выводу, что убытка от обесценения нет.

3.2. Прочие активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены неисключительные права пользования программными продуктами, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены неисключительные права пользования программными продуктами, срок полезного использования которых составляет 12 месяцев и менее.

Информация о наличии и движении прочих активов раскрыта в приложении № 2 к данным Пояснениям.

3.3. Доходные вложения в материальные ценности

По строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» Бухгалтерского баланса указывается остаточная стоимость основных средств, предназначенных исключительно для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода (в том числе по договорам лизинга, аренды).

По состоянию 01.01.2022 доходные вложения в материальные ценности переквалифицированы как чистые инвестиции в аренду. По состоянию на 31.12.2022 чистые инвестиции в аренду отражены в составе дебиторской задолженности с учетом процентных доходов, определяемых по правилам ФСБУ 25/2018.

3.4. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Материальные ценности, предназначенные для управленческих нужд списываются в состав расходов текущего периода.

Запасы учитываются по фактической себестоимости, а отражаются в бухгалтерской отчетности по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае, если чистая стоимость продажи ниже фактической себестоимости запасов, в бухгалтерском учете признается резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

При отпуске запасов, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, выявленных в результате инвентаризации, считается их справедливая стоимость.

Авансовых платежей, предварительной оплаты, задатка, уплаченных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2022, не производилось.

Информация о наличии и движении запасов, раскрыта в приложении № 3 к данным Пояснениям.

3.5. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

В составе дебиторской задолженности отражена чистая инвестиция в лизинг с учетом процентных доходов, определяемая по правилам ФСБУ 25/2018.

Все заключенные договоры лизинга по состоянию на 31.12.2022 года квалифицированы Обществом договорами финансовой аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется 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.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов учтены в составе прочих расходов.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в приложении № 4 к данным Пояснениям.

3.6. Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные Обществом.

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные Обществом.

Информация о наличии и движении задолженности по кредитам и займам раскрыта в приложении № 5 к данным Пояснениям.

3.7. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражены арендные обязательства Общества по арендованным основным средствам, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В составе Прочих долгосрочных обязательств отражены следующие обязательства (тыс. руб.):

Контрагенты	Задолженность на 31.12.2022
Договоры	
АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) АКБ	2 151
Договор аренды нежилого помещения (Екатеринбург) от 05.03.2009	199
Договор аренды нежилого помещения (Цветной б-р) от 01.10.2009	1 952
САВВИНСКАЯ-СЭЙЕ ЗАО	16 227
Договор аренды помещения от 07.11.2018 №6/н	16 227
Итого	18 378

По состоянию на 31.12.2022 Прочие краткосрочные обязательства у Общества отсутствуют.

Информация о наличии и движении прочих обязательств раскрыта в приложении № 6 к данным Пояснениям.

3.8. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность Общества.

Информация о кредиторской задолженности раскрыта в приложении № 7 к данным Пояснениям.

3.9. Аренда

Бухгалтерский учет объектов учета аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

3.9.1. Общество в качестве арендатора

Общество арендует следующие виды основных средств:

Наименование	Стоимость на 31.12.22
Помещение S=4,5 кв.м. по адресу г. Екатеринбург, ул. Белинского, д.61	238

Помещение S=8,5 кв.м. по адресу г. Москва, Цветной бульвар, д.18	2 326
Помещение S=196,30 кв.м. по адресу г. Москва, Саввинская набережная д. 15	19 199
Итого	21 763

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и соответствующее обязательство по аренде по приведенной стоимости в отношении краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, а также в отношении аренды предметов с низкой стоимостью.

Краткосрочных договоров аренды, арендованных активов с низкой стоимостью Общество не имеет.

В отношении заключенных договоров аренды на дату начала аренды Общество признает права пользования активом и обязательства по аренде.

Права пользования активом отражаются по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса (приложение № 1.5. к данным Пояснениям). Обязательства по аренде оценены по приведенной стоимости и отражены в долгосрочной части по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» (приложение № 6.1 и 6.2 к данным Пояснениям).

Права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из срока аренды или срока полезного использования актива.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования:

- Офисные помещения – от 3 до 15 лет;

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения заемных средств на дату начала аренды, поскольку ставка дисконтирования, заложенная в договорах аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды осуществляется переоценка обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей.

Ставка дисконтирования определена как средневзвешенная процентная ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные денежные средства в рублях на срок, сопоставимый со сроком аренды -10 %.

Договоры аренды Общества не содержат переменных арендных платежей, подлежащих включению в обязательства по аренде.

Затраты Общества, понесенные по новым договорам аренды в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования, в 2022 году отсутствуют.

В 2022 году Общество не производило затраты на улучшение предметов аренды, не выкупало арендованные основные средства.

3.9.2. Общество в качестве арендодателя

Финансовая аренда

Аренда, по которой Общество передает арендатору практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как финансовая аренда. Общество признает задолженность по финансовой аренде одновременно с прекращением признания передаваемого в аренду объекта; разница между данными величинами отражается по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах. Общество оценивает задолженность по финансовой аренде в сумме, равной чистой стоимости инвестиции в аренду, которая

определяется по дисконтированной стоимости будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Задолженность по финансовой аренде (чистая стоимость инвестиции в аренду) отражается в составе статьи «Дебиторская задолженность» (стр. 1230 Бухгалтерского баланса). В течение срока финансовой аренды начисляются процентные доходы, которые отражаются в составе выручки по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах.

Ниже представлена сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в финансовую аренду, а также сроки погашения арендных платежей по договорам аренды:

	Чистая стоимость инвестиции в аренду	Валовая сумма по срокам погашения							тыс. руб.
		Всего	в течение 1го года	в течение 2го года	в течение 3го года	в течение 4го года	в течение 5го года	более чем через 5 лет	
На 31.12.2022									
Будущие арендные платежи	2 955 709	3 655 047	1 772 610	950 336	457 440	163 594	102 630	208 438	
Итого инвестиция в аренду	2 955 709	3 655 047	1 772 610	950 336	457 440	163 594	102 630	208 438	

В течение отчетного периода расходы от выбытия предметов аренды в сумме 27 822 тыс. руб. отражены в составе «Себестоимость продаж» по стр. 21202 Отчета о финансовых результатах.

3.10. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, и в соответствии с Учетной политикой созданы оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в приложении № 8 к данным Пояснениям.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

Основным видом деятельности в 2022 году, как и в предыдущие годы, являлись:

- Процентный доход по договорам лизинга;
- Доход от продажи предметов лизинга.

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Информация о величине и структуре выручки раскрыта в приложении № 9.1 к данным Пояснениям.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Руководством Общества не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

4.2. Себестоимость продаж

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и

(или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие виды:

- Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах);
- Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах).
- Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах);

Информация о величине и структуре себестоимости продаж раскрыта в приложении № 9.2 к данным Пояснениям.

4.3. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с хранением, реализацией, изъятых предметов лизинга.

К коммерческим расходам относятся следующие виды расходов:

- Услуги хранения.
- Рекламные расходы.
- Транспортные расходы.
- Иные расходы, связанные с хранением, реализацией изъятых предметов лизинга.

Информация о величине и структуре коммерческих расходов раскрыта в приложении № 9.3 к данным Пояснениям.

4.4. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

К управленческим расходам относятся следующие виды расходов:

- IT-услуги.
- Абонентское обслуживание.
- Амортизация собственных ОС.
- Аренда помещений.
- Аренда помещений. Клининговые услуги.
- Архивные услуги.
- Аудиторские услуги.
- ДМС.
- Зарплата.
- Информационно-консультационные услуги.
- Канцтовары/ материалы для производственных целей.
- Командировочные расходы.
- Найм персонала.
- Оплата больничного листа.
- Подготовка и переподготовка кадров (обучение).
- Почтовые расходы.
- Представительские расходы.
- Приобретение ПО, лицензий.
- Ремонт ОС.
- Страховые взносы.
- Транспортные расходы.
- Услуга по обслуживанию программного продукта 1С.

- Услуги связи.
- Хозяйственные расходы.
- Юридические услуги.

Информация о величине и структуре управленческих расходов раскрыта в приложении № 9.4 к данным Пояснениям.

4.5. Проценты к получению

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражены проценты, причитающиеся Обществу по вложенным депозитам и по договорам займа

Информация о величине и структуре процентов к получению раскрыта в приложении № 9.5 к данным Пояснениям.

4.6. Проценты к уплате

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражены проценты по договорам аренды.

Информация о величине и структуре процентов к уплате раскрыта в приложении № 9.6 к данным Пояснениям.

4.7. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции. Указанные доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах в нетто-оценке (доходы за минусом соответствующих расходов).

Информация о величине и структуре прочих доходов и расходов раскрыта в приложении № 9.7 и 9.8 к данным Пояснениям.

4.8. Налог на прибыль, чистая прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%.

В соответствии с п. 1.2.11 Учетной политики, сумма текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Информация о величине условного дохода (расхода), постоянного налогового расхода (дохода), изменениях отложенных налоговых обязательств и активов раскрыта в приложении № 10 к данным Пояснениям.

5. Прочие пояснения

5.1. Изменения показателей бухгалтерской отчетности

С 01.01.2022 вступили в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Обществом использован:

- упрощенный альтернативный переход на ФСБУ 25/2018, предусмотренный п. 50 ФСБУ 25/2018 (Общество в качестве арендатора);

- Ретроспективный вариант перехода на ФСБУ 25/2018, предусмотренный п. 50 ФСБУ 25/2018 (Общество в качестве арендодателя).

В результате изменения учетной политики в связи с переходом на новые ФСБУ в отчетности сделаны следующие корректировки:

тыс. руб.

Наименование показателя Бухгалтерского баланса	Код строк и	Отражено в отчетности за <u>2021 год</u> по состоянию на 31.12.2021	Изменение	Отражено в отчетности за <u>2022 год</u> по состоянию на 31.12.2021
Доходные вложения в материальные ценности ,	1160	2 259 470	(2 116 098)	143 372
Дебиторская задолженность	1230	2 585 477	1 863 724	4 449 201
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	23 878	45 827	69 705
Прочие долгосрочные обязательства, в	1450	222 690	(222 690)	-
Кредиторская задолженность	1520	167 601	(75 511)	92 090

Наименование показателя Бухгалтерского баланса	Код строки	Отражено в отчетности за <u>2020 год</u> по состоянию на 31.12.2020	Изменение	Отражено в отчетности за <u>2022 год</u> по состоянию на 31.12.2020
Доходные вложения в материальные ценности ,	1160	1 822 569	(1 525 520)	297 049
Дебиторская задолженность	1230	2 453 150	1 140 100	3 593 250
Прочие оборотные активы	1260	29 142	(27 173)	1 969
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	24 659	5 499	30 158
Прочие долгосрочные обязательства	1450	139 432	(139 432)	-
Кредиторская задолженность	1520	435 709	(278 660)	157 049

Наименование показателя Отчета о финансовых результатах	Код строк и	Отражено в отчетности за <u>2021 год</u> по состоянию на 31.12.2021	Изменение	Отражено в отчетности за <u>2022 год</u> по состоянию на 31.12.2021
Выручка	2110	1 331 332	(777 101)	554 231
Себестоимость продаж	2120	(982 935)	485 718	(497 217)
Валовая прибыль	2100	348 497	(291 483)	57 014
Проценты к уплате	2330	(413 915)	(413 915)	0
Прочие расходы	2350	(6 068)	(82 104)	(88 172)
Прибыль(убыток) до налогообложения	2300	900	40 328	41 228
Чистая прибыль (убыток)	2400	480	40 328	40808

5.2. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Указанные юридические лица подразделяются на следующие группы:

Основное хозяйственное общество (материнская компания)

- АКБ «Абсолют Банк» (ОАО)

Все операции со связанными сторонами осуществляются в рублях РФ по рыночным ценам.

Информация об операциях со связанными сторонами раскрыта в приложении № 11 к данным Пояснениям.

В 2022 г. Общество начислило краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) ключевому управленческому персоналу на общую сумму 11 580 тыс. руб. (2021 г.: 17 161 тыс. руб.). Указанные суммы включают НДФЛ.

В состав ключевого управленческого персонала входят: генеральный директор, главный бухгалтер, заместитель генерального директора, финансовый директор, юрист-консульт.

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

В 2022 г. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды. Дивиденды, выплаченные в 2021 году: 1 261 тыс. руб.

5.3. Информация о рисках хозяйственной деятельности

5.3.1. Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством и Банком России мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического роста в других странах мира. Серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с пандемией коронавируса COVID-19 и началом специальной военной операции привели к неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования и стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества. В 2022 году США и страны Европейского союза продлили санкции в отношении некоторых секторов российской экономики, компаний и физических лиц. Эти санкции не относятся напрямую к деятельности Общества, но могут оказать косвенный эффект на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Данные события оказали негативное влияние на деятельность Общества в 2021 году. В 2022 году Обществу удалось частично нейтрализовать влияние отрицательных факторов, связанных с началом специальной военной операции:

- Выручка увеличилась на 104 530 тыс. руб.
- Получена прибыль от продаж в сумме 62 263 тыс. руб.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию финансовой устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

5.3.2. Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет убытки вследствие неисполнения контрагентами своих обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной деятельностью, преимущественно с торговой дебиторской задолженностью и обесценением предоставленных займов.

Общество осуществляет мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента. Оценка риска проводится в отношении контрагентов, желающих получить отсрочку платежа, превышающую определенную сумму. С целью минимизации риска неоплаты проданного товара Общество отслеживает возникающую дебиторскую задолженность, принимает меры по досудебному решению проблемы, при необходимости взыскивает задолженность через суд и службу судебных приставов.

Общество имеет сомнительную, в том числе просроченную дебиторскую задолженность. На 31.12.2022 был создан резерв по сомнительным долгам по следующим контрагентам (тыс. руб.):

Наименование	Сумма резерва на 31.12.2022
АПК ВЕКТОР ООО	20 136
Апрель Эстейт ООО	31 946
Аркада ООО	677
Волжский мясокомбинат ООО	17
Дороги и Мосты АО	6 321
КАСТОР ООО	267
КОНАР АО	401
Корнет ООО	211
Котов Валерий Александрович ИП	544
КСК Металлкомплект ООО	1 454
КСК Эксплуатация ООО	40
КСК ЭЛКОМ ООО	111
Л.Марти ООО	587
ЛТЗ АО	855
МИРРИКО МЕНЕДЖМЕНТ ООО	8
МОСПРОЕКТ-3 АО	582
МОСТОТРЕСТ-СЕРВИС АО	99
МПС ООО	180
НПО ВОЯЖ ООО	21
ОСНОВА ХГ ООО	10
ПКНМ ООО	5
Полярная звезда ООО	115
ПРЕМЬЕР-ПЛАСТ ООО	140
ПТМ ООО	139
ПФ КМТ ОАО	282
Рахимкулов Руслан Рашитович ИП	29
РТК ООО	18
СЕПТИМА ООО	1 025
СМЛ ООО	10 472
СМОКИШАФТ ООО	22
ССР ООО	184
ТАВРИЯ МЯСОКОМБИНАТ ООО	379
ТЕРЕМ ООО	74
ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ ООО	3 495
УПТ АО	855
ЦПТ АО	3 356
ЧКПЗ ПАО	1 920
Электроприбор АО ПО	2 325
Энергостроймонтаж ООО	95
Итого	89 399

Сомнительная дебиторская задолженность не является существенной и не оказывает значительного влияния на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

5.3.3. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы,

услуги (ценовой риск), процентных ставок (процентный риск), курсов иностранных валют (валютный риск).

Процентный риск

Процентный риск вызван, в основном, возможностью роста процентной ставки по долгосрочным долговым обязательствам Общества с плавающей процентной ставкой. Существует риск значительного повышения процентных ставок по новым кредитам и повышения фиксированных процентных ставок по действующим кредитам.

Общество управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание кредитов и займов с фиксированной и плавающей ставкой. Руководство Общества не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Общества процентному риску между фиксированной и переменной процентными ставками.

Все прочие обязательства являются беспроцентными.

Активы Общества не имеют переменных процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств изменится в связи с изменением обменных курсов иностранных валют. Общество подвержено валютному риску по операциям продаж, закупок и заимствований, которые выражены в долларах США и евро.

Руководство Общества не имеет формальных механизмов для смягчения валютных рисков. Тем не менее, Общество стремится к снижению количества операций в валюте: отсутствуют банковские кредиты, номинированные в иностранной валюте, ведется поиск и последующая замена поставщиков, товары и услуги которых оплачиваются в иностранной валюте.

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Общества, номинированных в иностранной валюте, по состоянию на отчетную дату представлена в таблице:

	Активы		Обязательства	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность, номинированная в долларах США	3365	5 510	-	1 554
Денежные средства в долларах США	7 012	7 549	-	-
Итого	10 377	13 059	-	1 554

тыс. руб.

5.3.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам и др. Риск ликвидности - это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

Общество стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и привлекать финансирование по разумным рыночным ценам. В Обществе имеются процедуры минимизации таких убытков, например: жесткие требования к исполнению обязательств по договорам с поставщиками и покупателями, поддержание достаточного количества денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов, а также поддержание достаточного количества открытых кредитных линий и иных заимствований.

На конец 2022 года сумма текущих активов Общества превышает текущие обязательства на 3 468 408 тыс. руб. (2021 г.: 4 915 115 тыс. руб.).

5.3.5. Другие виды рисков

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при проверке налоговых расчетов и предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Не представляется возможным оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Общества, однако такое влияние может оказаться существенным.

По мнению руководства Общества, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Деятельность Общества не подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды.

Общество подвержено риску, связанному с политической ситуацией в мире. Следствием ухудшения международной политической обстановки стали значительное снижение курса рубля, ограничение поставки импортного оборудования и сырья, снижение банками объемов кредитования и повышение процентных ставок. Все эти факторы могут значительно повлиять на финансовое положение и деятельность Общества.

5.4. Условные факты хозяйственной деятельности и забалансовые активы и обязательства

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2022 год.

5.5. Прочие сведения

У Общества отсутствуют текущие судебные разбирательства, а также предъявленные судебные иски.

В 2022 году за счет резерва по сомнительным долгам была списана дебиторская задолженность в размере 126 236 тыс. руб.

5.6. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Генеральный директор

«06» марта 2023 года



А.А. Смирнов

ООО "АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ"

Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (тыс. руб.)

Основные средства, капитальные вложения и права пользования активом

1.1. Основные средства

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Основные средства	-	18	84
Права пользования активом	17 916	-	-
Итого в Бухгалтерском балансе по стр. Основные средства	17 916	18	84

1.2. Движение основных средств

Группа основных средств	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период						На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение		Выбыло		Начислено амортизации и обесценение	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Прочие основные средства	2022	1 400	(1 382)	-	-	-	(18)	-	-	1 400	(1 400)	
	2021	1 400	(1 316)	-	-	-	(66)	-	-	1 400	(1 382)	
Итого	2022	1 400	(1 382)	-	-	-	(18)	-	-	1 400	(1 400)	
	2021	1 400	(1 316)	-	-	-	(66)	-	-	1 400	(1 382)	

1.3. Сроки полезного использования и способы оценки основных средств и прав пользования активом

Группа основных средств и прав пользования активом	Срок полезного использования (месяцев)	Способ оценки
Прочие основные средства	12-61	по первоначальной стоимости

1.4. Прочие сведения об основных средствах

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	-	18	84

[illegible]

ООО "АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ"

Приложение № 2 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (тыс. руб.)

2.1. Прочие внеоборотные активы

Виды внеоборотных активов	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Неисключительное право на использование программ	6 447	1 989	243
Итого	6 447	1 989	243

2.2. Прочие оборотные активы

Виды оборотных активов	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Неисключительное право на использование программ	116	101	1 969
Итого	116	101	1 969

ООО "АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ"

Приложение № 3 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (тыс. руб.)

3.1. Запасы

Группы материально-производственных запасов	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Себестоимость	Резерв под снижение стоимости	Балансовая стоимость
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	140	-	140	122	-	122	148	-	148
Готовая продукция и товары для перепродажи	51 561	-	51 561	49 081	-	49 081	49 677	-	49 677
Итого	51 701	-	51 701	49 203	-	49 203	49 825	-	49 825

ООО "АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ"

Приложение № 4 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (тыс. руб.)

4.1. Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	3 302 369	(59 379)	3 242 990	3 281 481	-	3 281 481	3 072 119	-	3 072 119
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	556 535	(59 379)	497 156	749 389	-	749 389	927 748	-	927 748
<i>Расчеты по авансам выданным</i>	9 834	-	9 834	-	-	-	-	-	-
<i>Отложенный налог</i>	64 205	-	64 205	40 633	-	40 633	46 011	-	46 011
<i>Чистая стоимость инвестиции в аренду (долгосрочная часть)</i>	2 671 760	-	2 671 760	2 491 459	-	2 491 459	2 098 360	-	2 098 360
<i>Расчеты по прочим операциям</i>	35	-	35	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	431 484	(30 021)	401 463	1 376 835	(209 115)	1 167 720	765 773	(244 642)	521 131
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	-	-	-	126 236	(126 236)	-	161 957	(161 957)	-
<i>Расчеты по авансам выданным поставщикам</i>	146 644	(28 242)	118 402	135 204	-	135 204	211 852	-	211 852
<i>Расчеты по налогам и страховым взносам</i>	732	-	732	52 266	-	52 266	53 252	-	53 252
<i>Чистая стоимость инвестиции в аренду (краткосрочная часть)</i>	283 948	(1 779)	282 169	1 062 959	(82 879)	980 080	338 707	(82 685)	256 022
<i>Расчеты по прочим операциям</i>	160	-	160	170	-	170	5	-	5

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	126 236	-	-	-
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	-	-	126 236	-	-	-

4.3. Резерв по сомнительным долгам

Вид дебиторской задолженности	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			Создано	Восстановлено	Списано за счет резерва	
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	2022	(209 115)	(28 242)	21 721	126 236	(89 400)
	2021	(244 642)	(194)	35 721	-	(209 115)
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	2022	(126 236)	-	-	126 236	-
	2021	(161 957)	-	35 721	-	(126 236)
<i>Расчеты по авансам выданным</i>	2022	-	(28 242)	-	-	(28 242)
	2021	-	-	-	-	-
<i>Оценочное значение Чистой инвестиции в аренду</i>	2022	(82 879)	-	21 721	-	(61 158)
	2021	(82 685)	(194)	-	-	(82 879)

ООО "АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ"

Приложение № 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (тыс. руб.)

Кредиты и займы**5.1. Задолженность по долгосрочным кредитам и займам с учетом процентов, отраженных в составе долгосрочной задолженности**

Займодавец	Валюта обязательства	Ставка, %	Срок погашения по договору	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) АКБ	руб.			3 041 930	4 707 381	2 825 594
Итого				3 041 930	4 707 381	2 825 594

5.2. Задолженность по краткосрочным кредитам и займам с учетом процентов, отраженных в составе краткосрочной задолженности

Займодавец	Валюта обязательства	Ставка, %	Срок погашения по договору	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) АКБ	руб.			260 117	60 728	1 037 568
Итого				260 117	60 728	1 037 568

5.3. Суммы неоплаченных по долгосрочным кредитам и займам процентов, отраженных в составе краткосрочной задолженности

Займодавец	Валюта обязательства	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) АКБ	руб.	15 827	21 243	14 213
Итого		15 827	21 243	14 213

ООО "АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ"

Приложение № 6 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (тыс. руб.)

6.1. Прочие долгосрочные обязательства

Вид прочих долгосрочных обязательств	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	18 378	-	-
Долгосрочная часть обязательств по аренде	18 378	-	-

6.2. Обязательства по аренде

	2022 год
Обязательства по аренде на начало года	-
Поступления	22 240
Расторжение и уменьшение срока аренды	-
Процентные расходы	1 821
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	(3 862)
Выплаты процентов по обязательству по аренде	(1 821)
Обязательства по аренде на конец года, в том числе:	18 378
долгосрочная часть	18 378
краткосрочная часть, отраженная в составе кредиторской задолженности	-

ООО "АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ"

Приложение № 7 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (тыс. руб.)

7.1. Краткосрочная кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	263 020	92 090	157 049
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	101 257	8 609	106 023
<i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	56 266	72 747	40 920
<i>Задолженность по налогам и сборам</i>	102 930	8 738	9 637
<i>Задолженность с прочими поставщиками</i>	2 567	1 996	469
Итого	263 020	92 090	157 049

ООО "АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ"

Приложение № 8 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (тыс. руб.)

8.1. Оценочные обязательства

Вид оценочных обязательств	Оценочное обязательство по оплате отпусков	Итого
На 31 декабря 2020 г.	4 728	4 728
За 2021 год		
Создано	2 824	2 824
Использовано	(1 074)	(1 074)
Списано в <i>доходы</i> (в связи с избыточностью)	-	-
Увеличено за счет роста дисконтированной стоимости	-	-
На 31 декабря 2021 г.	6 478	6 478
За 2022 год		
Создано	4 119	4 119
Использовано	(3 211)	(3 211)
Списано в <i>доходы</i> (в связи с избыточностью)	-	-
Увеличено за счет роста дисконтированной стоимости	-	-
На 31 декабря 2022 г., в том числе:	7 386	7 386
<i>долгосрочные оценочные обязательства</i>	-	-
<i>краткосрочные оценочные обязательства</i>	7 386	7 386

ООО "АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ"

Приложение № 9 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (тыс. руб.)

9.1. Выручка

Выручка	За 2022 год	За 2021 год
Процентный доход по договорам лизинга	630 242	501 060
Доход от продажи предметов лизинга	28 519	53 171
Итого	658 761	554 231

9.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж	За 2022 год	За 2021 год
Проценты к получению (уплате)	(501 984)	(413 915)
Себестоимость при продаже основных средств	(27 822)	(47 825)
Прочие	(21 379)	(35 477)
Итого	(551 185)	(497 217)

9.3. Коммерческие расходы

Статьи расходов	За 2022 год	За 2021 год
Услуги хранения	(2 559)	(2 599)
Прочие	(345)	-
Итого	(2 904)	(2 599)

9.4. Управленческие расходы

Статьи расходов	За 2022 год	За 2021 год
Амортизация	(3 865)	(65)
Расходы на оплату труда	(23 831)	(22 780)
Страховые взносы	(5 284)	(5 179)
Оценочное обязательство по оплате отпусков	(4 119)	(2 052)
ИТ-услуги и услуги связи	(1 630)	(866)
Расходы по аренде	(966)	(5 490)
Информационно-консультационные, аудиторские услуги	(1 442)	(1 749)
Прочие	(1 272)	(2 387)
Итого	(42 409)	(40 568)

9.5. Проценты к получению

Проценты к получению	За 2022 год	За 2021 год
Процентный доход депозитам	26 468	16 096
Процентный доход по выданным займам	48 846	63 911
Итого	75 314	80 007

9.6. Проценты к уплате

Проценты к уплате	За 2022 год	За 2021 год
Проценты по арендным платежам	(1 821)	-
Итого	(1 821)	-

9.7. Прочие доходы

Прочие доходы	За 2022 год	За 2021 год
Компенсация доходов(расходов)	6 919	27 751
Страховое возмещение	4 001	-
Прочие доходы	1 092	7 795
Итого	12 012	35 546

9.8. Прочие расходы

Прочие расходы	За 2022 год	За 2021 год
Оценочные значения по дебиторской задолженности	(48 377)	(82 104)
Прочие расходы	(3 481)	(6 068)
Итого	(51 858)	(88 172)

ООО "АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ"

Приложение № 10 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (тыс. руб.)

10.1. Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль до налогообложения	95 910	41 228
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(19 182)	(8 246)
Постоянный налоговый расход (доход)	3 291	7 846
Итого Расходы по налогу на прибыль	(12 378)	(400)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(224 549)	(55 155)
Изменение отложенных налоговых активов	225 223	55 261
Всего Отложенный налог на прибыль	674	106
Текущий налог на прибыль по налоговой декларации	(13 052)	(506)
Итого Расходы по налогу на прибыль	(12 378)	(400)
Изменение отложенных налоговых обязательств по операциям, не включаемым в чистую прибыль текущего периода	(3 513)	-
Изменение отложенных налоговых активов по операциям, не включаемым в чистую прибыль текущего периода	-	-

10.2. Состав отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств)

Отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства) связаны со следующими статьями баланса:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Дебиторская задолженность	7 444	-	-
Прочие оборотные активы	837	312	673
Оценочные обязательства	8 330	1 632	1 328
Проценты по обязательствам	(745)	-	-
Прочие обязательства	(23)	(119)	(693)
Налоговый убыток	1 419	14 763	15 174
Итого ОНА (ОНО)	17 262	16 588	16 482

ООО "АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ"

Приложение № 11 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (тыс. руб.)

11.1. Операции и остатки расчетов со связанными сторонами

Вид хозяйственной операции	За 2022 год	За 2021 год
Процентные доходы по депозитным счетам	26 468	7 632
АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) АКБ	26 468	7 632
Процентные расходы по аренде, комиссионные расходы	355	189
АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) АКБ	355	189
Процентные расходы по полученным кредитам	501 984	131 796
АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) АКБ	501 984	131 796
Дебиторская задолженность	320 633	270 980
АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) АКБ	320 633	270 980
Кредиторская задолженность	17 978	32 778
АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) АКБ	17 978	32 778
Задолженность по полученным кредитам	3 302 046	4 011 422
АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) АКБ	3 302 046	4 011 422

11.2. Существенные денежные потоки по операциям со связанными сторонами

	За 2022 год	За 2021 год
Денежные потоки от текущих операций со связанными сторонами	(510 116)	(408 106)
Платежи поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы, услуги	(895)	(1 221)
Материнская компания	(895)	(1 221)
Платежи в связи с выплатой процентов по долговым обязательствам	(509 221)	(406 885)
Материнская компания	(509 221)	(406 885)
Денежные потоки от финансовых операций со связанными сторонами	(1 466 063)	904 948
Поступления в связи с получением кредитов и займов	564 638	2 484 272
Материнская компания	564 638	2 484 272
Платежи в связи с уплатой дивидендов (распределением прибыли)	-	(1 261)
Материнская компания	-	(1 261)
Платежи в связи с возвратом кредитов и займов	(2 030 701)	(1 579 324)
Материнская компания	(2 030 701)	(1 579 324)