

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АСБ РУСЛИЗИНГ» за январь- декабрь 2023**

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 31.12.2023г. составляет 400000 тысяч рублей. Участником общества является ООО «АСБ ЛИЗИНГ» владеющий 100 % долей уставного капитала. Доля в Уставном капитале полностью оплачена.

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, дополнительный- торговля автотранспортными средствами, ОКВЭД (редакция 2)- 45.1.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составляет за 2023 г.- 3 человека, списочная численность на 31.12.2023г.- 6 человек.

Общество в 2023г. подлежит обязательному аудиту на основании Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 года.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2023 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:

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

В течение 2023г. ООО "АСБ Лизинг" (комиссионер) по договорам комиссии исполнил поручения Общества в размере 17 823 тыс. руб. Взаиморасчеты осуществляются в российских рублях.

Обществом произведены выплаты комиссионного вознаграждения и возмещены затраты по договорам комиссии с ООО «АСБ ЛИЗИНГ» в размере 18 690 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 текущая кредиторская задолженность составляет 974 тыс. руб., срок погашения которой приходится на январь 2024г.

- Козлов Константин Александрович- директор Общества, единоличный исполнительный орган. Выплаты директору за 2023г. произведены за выполнение трудовых функций в соответствии с заключенным контрактом.

- Информация о конечном бенефициаре.

Учредителем Общества является ООО «АСБ Лизинг» (Республика Беларусь), владеющий 100% доли в уставном капитале.

ООО «АСБ Лизинг» является дочерней компанией ОАО «АСБ Беларусбанк» (Республика Беларусь), который владеет 99,99982% долей в уставном фонде ООО «АСБ Лизинг».

В соответствии с законодательством Республики Беларусь, резидентами которой являются учредители ООО «АСБ ЛИЗИНГ» и, в частности, ст. 43 Закона Республики Беларусь от 05.01.2015 № 231-З «О рынке ценных бумаг», сведения, составляющие конфиденциальную информацию о депоненте, являются охраняемой законодательными актами тайной (в ред. Закона Республики Беларусь от 18.07.2022 N 197-3) и предоставляются любому третьему лицу только с письменного согласия депонента.

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.

Перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация расчетов и имущества.

Общество по видам деятельности находится на общей системе налогообложения.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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. и срок полезного использования более 12 месяцев.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Переоценка ОС в 2023г. не производилась.

Расшифровка к строке 1150 бухгалтерского баланса раскрывает информацию о структуре и наличии объектов ОС на 31.12.2023.

Группа Основных средств	На конец периода, тыс. руб.		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Транспортные средства	9 375	3 338	6 036
Итого	9 375	3 338	6 036

5. АРЕНДА (ЛИЗИНГ)

Общество применяет стандарт ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" с 2022г., 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 повлек изменений ни в бухгалтерском учете, ни в отчетности,

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

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При финансовой аренде признается инвестиция в аренду (учитывается в составе дебиторской задолженности на счете 76.07) в качестве актива на дату предоставления предмета аренды (лизинга) в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

Первоначальная дисконтированная стоимость актива определяется прямым путем, Общество применяет фактическую ставку дисконтирования, под фактической ставкой дисконтирования понимается процентная ставка, применение которой приводит подлежащие получению в будущем денежные суммы к первоначальной дисконтированной стоимости актива, определенной прямым путем. В целях определения чистой инвестиции в аренду, справедливой стоимостью предмета аренды (лизинга) признается цена его приобретения у поставщика.

Предварительные платежи (авансы) по финансовой аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды (лизинга) арендатору (лизингополучателю), учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды (лизинга) они уменьшают чистую стоимость инвестиции.

При досрочном получении текущих платежей, порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения в 2023г. отсутствуют.

8. ЗАПАСЫ

Расшифровка к строке 1210 бухгалтерского баланса раскрывает информацию о структуре и наличии запасов на 31.12.2023.

Запасы	Сумма, тыс. руб.
Товары для перепродажи	25 545
Материалы	6
Итого	25 551

Резервы под снижение стоимости запасов в 2023г. не создавались.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

С началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", в составе дебиторской задолженности Общества отражается чистая стоимость инвестиции в аренду по договорам финансового лизинга (счет бухгалтерского учета 76.07.2).

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023г. по видам и размерам задолженности:

Счет расчетов, Наименование счета	Общая задолженность, тыс. руб.
60.02, Расчеты по авансам выданным	251
62.01, Расчеты с покупателями и заказчиками	1 250 129
68.90, Единый налоговый счет	2 946
71.01, Расчеты с подотчетными лицами	2
76.07.2, Чистая инвестиция в аренду	56 357
76.09, Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	260
Итого	1 309 945

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250) бухгалтерского баланса, отражены денежные средства в сумме 14 989 тыс. руб. Данный показатель отражает остаток денежных средств на расчетных и депозитных счетах в кредитных учреждениях по состоянию на 31.12.2023.

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Величина уставного капитала на 31.12.2023 составляет 400 000 тыс. руб.

Иных фондов в 2023г. Общество не создает.

12. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Стоимость чистых активов, с учетом ретроспективного изменения показателей бухгалтерской отчетности с началом применения ФСБУ 25/2018, на 31.12.2023 года составила 449 039 тыс. руб., на 31.12.2022 составила 428 453 тыс. руб. на 31.12.2021 составила 213 913 тыс. руб.

За период 2023 года величина чистых активов (собственного капитала) увеличилась на 20 586 тыс. руб. за счет чистой прибыли 2023 года.

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Расшифровка к строке 1520 бухгалтерского баланса раскрывает информацию о кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. по видам и размерам задолженности.

Счет расчетов, Наименование счета	Общая задолженность, тыс. руб.
60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	976
62.02, Расчеты по авансам полученным	1 911
68.02, Налог на добавленную стоимость	7 959
68.07, Транспортный налог	4

68.34, Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента	6
76.АВ, НДС по авансам и предоплатам	-318
Итого	10 537

Строка 1410 "Заемные средства" (Долгосрочные обязательства):

Счет расчетов, Наименование счета	Общая задолженность, тыс. руб.
67.01, Долгосрочные кредиты	24 536
Итого	24 536

Строка 1510 "Заемные средства" (Краткосрочные обязательства)

Счет расчетов, Наименование счета	Общая задолженность, тыс. руб.
66.01, Краткосрочные кредиты	908 074
67.02, Проценты по долгосрочным кредитам	52
Итого	908 126

У Общества отсутствует просроченная задолженность перед федеральным бюджетом, бюджетами субъектов РФ, социальными фондами. На конец отчетного периода задолженность Общества перед бюджетом по налогам и сборам составляет 5 022 тыс. руб., срок уплаты которых приходится на 1 квартал 2024г.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество в 2023 году формирует оценочные обязательства по ежегодным отпускам и ежегодным вознаграждениям работникам, которые по состоянию на 31.12.2023г. составляют 3 576 тысяч рублей.

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

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

16. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Для исчисления налога на прибыль Общество применяет метод начисления.

Текущий налог на прибыль по итогам 2023 года составил 13 683 тысячи рублей.

Отложенный налог на прибыль в 2023 г. составил 8 036 тысяч рублей.

В связи с тем, что в налоговом учете по договорам финансовой аренды (лизинга) доход признается ежемесячно по методу начисления в размере лизингового платежа (без учета НДС), а расходом является ежемесячная часть (амортизация) налоговой стоимости предмета лизинга, на 31.12.2023г. возникли существенные вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы, и, соответственно, отложенные налоговые активы (счет 09) и отложенные налоговые обязательства (счет 77) по налогу на прибыль.

17. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В Отчете о финансовых результатах отражена сумма полученной Обществом в 2023 году выручки в размере 2329641 тыс. руб., в том числе: процентный доход по договорам финансового лизинга- 10 956 тыс. руб., процентный доход по договорам купли- продажи с рассрочкой оплаты- 175 266 тыс. руб., выручка от реализации автомобильной техники- 2143419 тыс. руб.

Доходами от обычных видов деятельности в 2023 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.

Поскольку основными видами деятельности Общества являются финансовый лизинг и торговля грузовыми автотранспортными средствами с отсрочкой оплаты (на условиях коммерческого кредита), Общество при признании выручки и дебиторской задолженности отступает от норм п. 6.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и руководствуется положениями МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями" в части признания выручки с отсрочкой оплаты, а также руководствуется соблюдением принципа равномерного признания доходов и расходов. Так, в соответствии с п. 13.1.2. Учетной политики Общества, в 2023г. 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 информация 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.

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

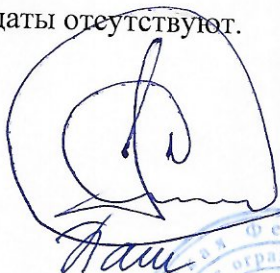
В отчетном периоде выручка от выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствует.

18. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

Директор

Главный бухгалтер



Козлов К.А.



Пашнина Е.Е.