

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «КУЗБАССЛИЗИНГ»

за 2023 год

Оглавление

1. Общие сведения.....	3
2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	3
2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	3
2.2. Раскрытие применяемых способов ведения учета	3
2.2.1. Организационные аспекты учетной политики.....	3
2.2.2. Методологические аспекты учетной политики.....	4
■ Учет основных средств, доходных вложений в материальные ценности и капитальных вложений.....	4
■ Учет аренды в качестве арендатора.....	5
■ Учет финансовых вложений.....	5
■ Информация об Отчете о движении денежных средств.....	5
■ Учет запасов.....	5
■ Учет затрат на производство и реализацию.....	6
■ Учет обязательств по кредитам и займам.....	6
■ Учет доходов и расходов.....	6
■ Создание и учет резервов	6
3. Раскрытие существенных показателей.....	7
Раскрытие информации о связанных сторонах.....	7
4. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах.....	9
Выручка и себестоимость.....	9
Прочие доходы и прочие расходы.....	9
Раскрытие информации по налогу на прибыль.....	10
Информация по курсовым разницам.....	10
5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.....	11
Основные средства и права пользования активом.....	11
Информация по прочим внеоборотным и оборотным активам.....	11
Информация о финансовых вложениях.....	11
Информация о дебиторской задолженности.....	11
Информация о денежных средствах.....	12
Учет распределения и использования прибыли.....	12
Информация о кредитах и займах.....	12
Информация о кредиторской задолженности.....	13
Информация об арендных обязательствах.....	13
Информация об учете лизингового имущества и лизинговых операций.....	13
6. Информация о залогах и поручительствах выданных	14
7. Риски хозяйственной деятельности.....	14
8. События после отчетной даты.....	14
Приложение № 1	15
Приложение № 2.....	18

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее - Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «КУЗБАССЛИЗИНГ» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2023 года.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КУЗБАССЛИЗИНГ»

Сокращенное наименование: ООО «КУЗБАССЛИЗИНГ»

Наименование на иностранном языке: «KUZBASSLEASING Ltd»

Место нахождения Общества: 650000, Кемеровская область - Кузбасс, г. Кемерово, ул. Весенняя, д. 5, офис 320.

Основным видом деятельности Общества в 2023 году является: деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2022 году - 8 человек
- в 2023 году - 9 человек.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 года: 110 000 рублей.

Исполнительные и контрольные органы Общества

Единоличный исполнительный орган Общества:

Директор - Пасова Елена Петровна

Ревизионная комиссия сформирована в соответствии с Решением единственного участника Общества от 31.05.2022.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.2.1. Организационные аспекты учетной политики

Общество обладает собственным имуществом, состоящим из основных и оборотных средств, и является самостоятельным налогоплательщиком.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности (кроме случаев обязательных инвентаризаций) проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств, в ходе которых проверяется и документально подтверждается их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация проводится по состоянию на **31 декабря** (учитываются результаты операций осуществленных в этот день):

- по основным средствам - один раз в 2 года;
- запасам - ежегодно;
- по долгосрочным финансовым вложениям, налогу на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, расчетам с персоналом по заработной плате - ежегодно;
- по незавершенному строительству, нематериальным активам, резервам предстоящих расходов и платежей, расходам будущих периодов, финансовым вложениям, расчетам с поставщиками и подрядчиками, расчетам с прочими дебиторами и кредиторами - ежегодно;
- по денежным средствам в кассе - ежемесячно по состоянию на последнее число текущего месяца (учитываются результаты операций осуществленных в этот день);

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, а также формы, разработанные организацией. Во всех формах первичных документов заполняются реквизиты, обязательные по Федеральному закону от 06.12.2011г. №402-ФЗ. Иные реквизиты могут заполняться по необходимости.

Организация внутреннего контроля осуществляется путем непрерывной регистрации фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета и формирования документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных соответствующими нормативноправовыми актами в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством РФ.

2.2.2. Методологические аспекты учетной политики

- **Учет основных средств, доходных вложений в материальные ценности, капитальных вложений.**

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств определяется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Изменение первоначальной стоимости основных средств производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции модернизации и частичной ликвидации соответствующих объектов.

К бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются активы:

- предназначенные для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев;
- первоначальной стоимостью более 100000 рублей;
- если организацией не предполагается последующая их перепродажа.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Если отдельные части (приспособления, принадлежности) могут выполнять свои функции только в едином комплексе, то они признаются единым инвентарным объектом.

Отдельные части одного объекта учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств, если сроки их полезного использования существенно отличаются, то есть они попадают в разные амортизационные группы.

Не относятся к основным средствам и учитываются как средства в обороте предметы, используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости.

Оценка основных средств производится по первоначальной стоимости.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока их полезного использования. Срок полезного использования устанавливается при принятии объектов к учету директором Общества или уполномоченным им лицом. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого

физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, нормативноправовых ограничений использования объекта.

Затраты на проведение текущих, средних и капитальных ремонтов основных производственных фондов включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) текущего отчетного периода по соответствующим элементам затрат по мере проведения ремонтов.

▪ **Учет аренды в качестве арендатора.**

Общество в качестве арендатора права, предусмотренные пунктом 11 ФСБУ 25/2018, не использовало. Права пользования активом и арендные обязательства определялись в отношении договоров аренды нежилых помещений (офисов) и парковочного места. Ставка дисконтирования определялась как средняя из предложений банков.

▪ **Учет финансовых вложений.**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В случае незначительности, менее 5 % от общего объема соответствующего показателя дополнительных затрат, связанных с приобретением финансовых вложений (ценных бумаг) по сравнению с суммой, уплачиваемой по договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п.11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н).

Определение стоимости выбывающих финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Депозиты признаются финансовыми вложениями.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (п.34 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

▪ **Информация об Отчете о движении денежных средств.**

Общество формирует «Отчет о движении денежных средств» в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»:

Денежные потоки Общества отражаются в отчете о движении денежных средств с разделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а именно:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются операции:

- связанные с движением НДС;
- связанные с движением депозитных вкладов (операции, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- связанные с движением выданных займов (операции, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата).

▪ **Учет запасов.**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из затрат, предусмотренных ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей.

Неотфактурованные поставки запасов отражаются в учете исходя из цены и условий

договора поставки материалов, с последующим уточнением стоимости. Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то учетная стоимость запасов не меняется.

В качестве единицы бухгалтерского учета запасов используется номенклатурный номер.

Малоценные объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу и сроком полезного использования свыше 12 месяцев списываются в расходы единовременно

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются в момент их передачи.

▪ **Учет затрат на производство и реализацию.**

Учет затрат на производство и реализацию осуществляется в соответствии ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Все затраты отражаются по строке «Себестоимость» Отчета о финансовых результатах. В отчетности также присутствуют затраты, которые равномерно списываются в течение срока действия договоров.

▪ **Учет обязательств по кредитам и займам.**

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся (п.6 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по кредитам и займам, за исключением расходов по страхованию заложенного имущества, признаются единовременно в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по страхованию заложенного имущества списываются пропорционально периоду действия договора страхования.

▪ **Учет доходов и расходов.**

Доходами от обычных видов деятельности в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» является выручка от реализации продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется в момент отгрузки продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Расходы социального характера, спонсорские расходы, расходы на культурно-массовые мероприятия и другие, производимые на основании утвержденных смет, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Имущество, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете и отчетности оцениваются в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных расходов в рублях. При этом допускается округление сумм до целых рублей с последующим отнесением разниц на результаты хозяйственной деятельности.

Учет курсовых разниц по валютным счетам и операциям в иностранной валюте осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с ежемесячным списанием на финансовый результат.

▪ **Создание и учет резервов.**

Методика расчета резерва по сомнительным долгам.

Вся дебиторская задолженность контрагентов распределяется на две группы на основании периода просрочки платежа:

- группа риска № 1 (период просрочки от 0 до 60 дней);
- группа риска № 2 (период просрочки более 60 дней);

Далее определяется коэффициент вероятности оплаты (коэффициентом экспертной оценки). При присвоении коэффициента экспертной оценки рассматриваются задолженность 2-й группы риска (задолженность группы риска № 1 не оценивается). В качестве основного критерия для присвоения экспертных оценок берется наличие рисков неоплаты долга, неполной его оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков.

Коэффициент экспертной оценки (Кэксп.) может принимать значения в диапазоне в зависимости от степени вероятности погашения задолженности:

- низкая вероятность погашения долга - от 0,7 до 1,0;
- средняя вероятность погашения долга - от 0,1 до 0,6;
- высокая вероятность погашения долга - 0.

Расчет суммы резерва по сомнительным долгам осуществляется специалистом бухгалтерии по каждой задолженности и каждому должнику отдельно путем умножения суммы сомнительной задолженности на соответствующий коэффициент экспертной оценки (Кэксп.).

Резерв по сомнительным долгам пересматривается ежеквартально по состоянию на 01 января, 01 апреля, 01 июля, 01 октября текущего года.

Порядок расчета оценочного обязательства по оплате отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск).

Расчет оценочного обязательства по отпускам организации учитывается исходя из:

- Фактического количества дней неиспользованного отпуска у каждого работника на каждую отчетную дату;
- среднедневного заработка работника.
- суммы страховых взносов с данных расходов.

Методика создания резерва под обесценение финансовых вложений.

Для определения необходимости создания резерва каждое наименование ФВ (элемент учета) анализируется на предмет наличия признаков обесценения для каждого вида ФВ. При проведении анализа организация следует принципу рациональности ведения бухгалтерского учета. Принимаются во внимание следующие признаки:

начат процесс ликвидации (выписка из ЕГРЮЛ на официальном сайте Федеральной налоговой службы);

отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;

Уменьшение экономических выгод из-за обесценения ФВ определяется по показателю снижения величины чистых активов контрагента по сравнению с величиной чистых активов на дату приобретения финансового вложения.

Результаты проведенного анализа оформляются Отчетом по финансовым вложениям, в котором отражается полный перечень финансовых вложений по данным бухгалтерского учета организации по состоянию на 31 декабря отчетного года, признаки обесценения, расчетная стоимость этих финансовых вложений и расчетная сумма резерва под обесценение. На основании данного отчета главный бухгалтер осуществляет анализ финансовых вложений и выносит предложения о формировании резервов под обесценение и их сумме, которая утверждается директором Общества.

Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете и отчетности в случае, если общая величина исчисленного резерва по виду ФВ составляет более пяти процентов от общей стоимости этого вида ФВ без учета резерва.

3. Раскрытие существенных показателей.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Выплаты управленческому персоналу (в тыс. руб.)

Выплаты управленческому персоналу (директор, заместитель директора по экономике и финансам, главный бухгалтер), тыс. руб.		
Период	за 2023 год	за 2022 год
Оплата по трудовым договорам и страховые взносы, в том числе:	9 043	5898
- оплата труда, в том числе НДФЛ	7 780	5064
- страховые взносы	1 263	834
Долгосрочные вознаграждения	Не предусмотрено	Не предусмотрено

Форма всех расчетов со связанными сторонами денежная.

Расчеты с Основным Обществом за 2022 год (в тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид расчетов	На начало периода	Поступление	Платежи	На конец периода	Условия и сроки	Форма расчетов
Акционерное общество Холдинговая Компания «Сибирский Деловой Союз»	Расчеты по полученным займам	423	-	423	-	В соотв. с договором	Денежная
	Расчеты по процентам к уплате	2	4	6	-	В соотв. с договором	Денежная
	Расчеты по выданным займам	-	402600	402600	-	В соотв. с договором	Денежная
	Расчеты по процентам к получению	0	1129	1129	-	В соотв. с договором	Денежная
	Расчеты по выплате доходов	150000	493000	643000	-	В соотв. с решениями единственного Участника Общества от 13.05.2022 не позднее 60 дней со дня принятия решения	Денежная
	Расчеты по приобретению ТМЦ	-	3	3	-	В соотв. с договором	Денежная
Итого		150425	896736	1047161	-		

Расчеты с Основным Обществом за 2023 год (в тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид расчетов	На начало периода	Поступление	Платежи	На конец периода	Условия и сроки	Форма расчетов
Акционерное общество Холдинговая Компания «Сибирский Деловой Союз»	Расчеты по выданным займам	-	66000	66000	-	В соотв. с договором	Денежная
	Расчеты по процентам к получению	-	109	109	-	В соотв. с договором	Денежная
	Расчеты по выплате доходов	-	5000	5000	-	В соотв. с решениями единственного Участника Общества от 17.11.2023 не позднее 60 дней со дня принятия решения	Денежная
	Расчеты по приобретению ТМЦ	-	20	20	-	В соотв. с договором	Денежная
	Итого	-	71129	71129	-		

Движение денежных средств с преобладающим обществом (АО ХК «СДС») за 2022 и 2023 годы отражено в приложении № 1. Данные по строкам 4213 и 4223 отражены развернуто.

Расчеты с другими связанными сторонами с НДС за 2022 год (в тыс. руб.)

Наименование организации	Сальдо входящее		Обороты		Сальдо исходящее		Созданные резервы	Содержание договора	Форма расчета
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит			
"ЧЕРНИГОВЕЦ", ИНН 4203001913	0	43828	848320	805986	0	1494		Договоры лизинга и аренды	Денежная
"ШАХТОУПРАВЛЕНИЕ МАЙСКОЕ", ИНН 4205101039	0	0	470768	535971	0	65203		Договоры лизинга и аренды	Денежная

ПРОЧИЕ СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	10585	34232	146424	162743	2556	42522		Договоры лизинга и аренды, займа	Денежная
Итого	10585	78060	1465512	1504700	2556	109219			

На конец 2022 года резервы по сомнительным долгам отсутствуют. Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания по связанным сторонам, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в 2022 году отсутствуют.

Расчеты с другими связанными сторонами с НДС за 2023 год (в тыс. руб.)

Наименование организации	Сальдо входящее		Обороты		Сальдо исходящее		Созданные резервы	Содержание договора	Форма расчета
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит			
"ЧЕРНИГОВЕЦ", ИНН 4203001913	0	1494	35712	34218	0	0		Договоры лизинга и аренды	Денежная
"ШАХТОУПРАВЛЕНИЕ МАЙСКОЕ", ИНН 4205101039	0	65203	140549	126059	0	50713		Договоры лизинга и аренды	Денежная
ПРОЧИЕ СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	2556	42522	222710	221010	1097	39363		Договоры лизинга, аренды, займа	Денежная
Итого	2556	109219	398971	381287	1097	90076			

На конец 2023 года резервы по сомнительным долгам отсутствуют. Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания по связанным сторонам, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в 2023 году отсутствуют.

4. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах

Выручка и себестоимость

Выручкой от основной деятельности Общества является процентный доход по лизингу и аренде. За 2022 год общий показатель выручки составлял 151830 тыс. руб., в том числе процентный доход 50994 тыс. руб. и выручка по арендным и лизинговым платежам 100836 тыс. руб. В 2023 году показатель выручки представлен процентным доходом и составил 64573 тыс. руб.

За 2022 год себестоимость составила 107773 тыс. руб., за 2023 год -25884 тыс. руб.

Затраты на производство по элементам, тыс. руб.

Показатели	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	(281)	(233)
Затраты на оплату труда	(12243)	(9296)
Отчисления на социальные нужды	(2174)	(1646)
Амортизация	(837)	(86204)
Прочие затраты	(10349)	(10394)
Итого по элементам затрат	(25884)	(107773)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(25884)	(107773)

Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы, тыс. руб.

Вид доходов	За 2023 год	За 2022 год
ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРАВ ТРЕБОВАНИЯ КАК РЕАЛИЗАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ УСЛУГ	-	1 788
ДОХОД В ВИДЕ СУММ ВОССТАНОВЛЕННЫХ РЕЗЕРВОВ	7 796	12 331
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ ОС, НМА И ИНЫХ АКТИВОВ	-	91 251
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	9 866	1 923
Итого	17 662	107 293

Прочие расходы, тыс. руб.

Виды расходов	За 2023 год	За 2022 год
ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ	-	(39)
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	(2 988)	(3575)
СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВОВ	-	(17933)
СТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИОННОГО ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ ПРИ ЕГО	-	(899)
УСЛУГИ КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	(114)	(539)
Итого	(3 102)	(22985)

Прочие доходы за 2023 год уменьшились на 89 631 тыс. руб. Прочие расходы за 2023 год снизились по сравнению с прошлым годом на 19 883 тыс. руб.

Раскрытие информации по налогу на прибыль

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

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе отдельно.

В 2023 году Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20%, изменений налоговых ставок в периоде не было.

№ п/п	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	(13 885)	(34 550)
2	Постоянный налоговый доход (расход)	(306)	(419)
3	Налог на прибыль в том числе:	(14 191)	(34 969)
3.1	Текущий налог на прибыль	(18 949)	(46 781)
3.2	Отложенный налог на прибыль	4 758	11 812
4.1	Корректировки, связанные с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
4.2	Корректировки, связанные с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах:	-	-
	- пересмотрена вероятность получения доходов от реализации ЦБ, списан актив на сумму	-	-

Информация по курсовым разницам

В соответствии с учетной политикой учет курсовых разниц по валютным счетам и операциям в иностранной валюте осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с ежемесячным списанием на финансовый результат.

По результатам 2022 года в расходах отражены отрицательные курсовые разницы на сумму 39 тыс. руб. По результатам 2023 года курсовые разницы отсутствовали.

Курс ЦБ РФ на дату составления отчетности на 31.12.2022: 1 доллар США- 70,3375 руб., 1 евро - 75,6553 руб. Курс ЦБ РФ на дату 31.12.2023: 1 доллар США- 89,6883 руб., 1 евро - 99,1919 руб.

5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

Основные средств и права пользования активом

Основные средства в организации, в том числе полученные по договорам аренды, тыс. руб.

Наименование	Год	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступление	Выбытие	Начисление амортизации	Выбытие амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства, всего	2023	4756	(885)	50	-	(838)	-	4806	(1723)
	2022	5085	(382)	-	329	(835)	332	4756	(885)
В том числе ППА (офис, парковочное место)	2023	3942	(788)	50	-	(794)	-	3992	(1582)
	2022	3942	-	-	-	(778)	332	3942	(778)

Информация по прочим внеоборотным и оборотным активам

Строка бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» включает расходы будущих периодов со сроком гашения более 12 месяцев: на 31.12.2022 - 72 тыс. руб., на 31.12.2023 - 669 тыс. руб.

Сумма строки бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы» на 31.12.2022 включает:

- НДС с авансов, полученных от покупателей: 113 736 тыс. руб.;
- РБП со сроком погашения менее 12 месяцев: 157 тыс. руб.

Сумма строки бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы» на 31.12.2023 включает:

- НДС с авансов, полученных от покупателей: 46 539 тыс. руб.;
- РБП со сроком погашения менее 12 месяцев: 52 тыс. руб.

Информация о финансовых вложениях

На 31.12.2023 финансовые вложения состоят из депозитов - 284 300 тыс. руб., в том числе размещенных в размере 34 600 тыс. руб. в ПАО Банк «ФК Открытие» сроком до 17.01.2024; 249 700 тыс. руб. - в АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО) сроком до 26.01.2024.

На 31.12.2022 и на 31.12.2023 резерв на обесценение не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге или переданные третьим лицам, отсутствуют по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 года.

Наличие и движение финансовых вложений, тыс. руб.

Финансовые вложения по видам	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	обесценение	поступило	выбыло (погашено)		первоначальная стоимость	обесценение
					первоначальная стоимость	обесценение		
Краткосрочные вложения, в том числе	2023	272 450	-	7 489 300	(7 477 450)	-	284 300	-
	2022	407 192	(725)	17 815 108	(17 949 850)	725	272 450	-
Предоставленные краткосрочные займы	2023	-	-	205 000	(205 000)	-	-	-
	2022	3 293	(725)	419 600	(422 893)	725	-	-
Депозитные вклады	2023	272 450	-	7 284 300	(7 272 450)	-	284 300	-
	2022	403 000	-	17 395 508	(17 526 058)	-	272 450	-
Приобретенная дебиторская задолженность	2023	-	-	-	-	-	-	-
	2022	899	-	-	(899)	-	-	-

Информация о дебиторской задолженности

В составе дебиторской задолженности отражены чистые инвестиции в аренду, информация по которым представлена в разделе «Информация об учете лизингового имущества и лизинговых операций».

Состав дебиторской задолженности с учетом существенности, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Дебиторская задолженность, строка 1230, из них:	671 957	676 378	712 261
Чистые инвестиции в лизинг (аренду)	663 849	647 659	653 447
Процент в общем показателе, %	98,79	95,75	91,74

Информация о денежных средствах

Информация о наличии денежных средств, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. соответствует форме «Отчет о движении денежных средств» за 2023 г. (строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»)

В составе денежных средств Общества отсутствуют ограничения на использование денежных средств на отчетные даты.

На отчетную дату отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

Денежные средства и их эквиваленты, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	146	430	100
Итого денежные средства строка 1250	146	430	100

Учет распределения и использования прибыли.

Прибыль отчетного года распределяется в соответствии со ст.28 Федерального Закона № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. и Уставом Общества.

В 2023 году Общество начислило дивиденды в сумме 5 000 тыс. руб., выплатило 5 000 тыс. руб.

Информация о кредитах и займах

Сумма начисленных процентов в полном объеме учтена в составе прочих расходов и отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2023 год.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют суммы кредитов и займов, недополученных по сравнению с условиями заключенных договоров кредита и займа.

По состоянию на отчетную дату заемные средства представлены:

Наименование кредитора	Срок действия договора	Сумма кредита, тыс. руб.	Задолженность по основному долгу, тыс. руб.	Начисленные проценты за период	Задолженность по процентам на конец периода, тыс. руб.
На 31.12.2023 года					
АО «Углеметбанк», в том числе	13.07.2022-25.06.2027	80 000	56 949	8 718	-
подлежащие уплате свыше 12 месяцев после отчетной даты	-	-	40 678	-	-
подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	16 271	-	-
Физические лица	17.03.2020-31.03.2025	39 975	-	539	-
На 31.12.2022 года					
АО «Углеметбанк», в том числе	13.07.2022-25.06.2027	80 000	73 220	4 491	-
подлежащие уплате свыше 12 месяцев после отчетной даты	-	-	56 949	-	-
подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	16 271	-	-
Физические лица, в том числе:	17.03.2020-31.03.2025	39 975	18 938	2 569	213
подлежащие уплате свыше 12	-	-	18 938	-	-

месяцев после отчетной даты					
подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-	-	213

Информация о кредиторской задолженности

В составе кредиторской задолженности отражены авансы, полученные по договорам лизинга от лизингополучателей, зачет которых производится в течение действия договоров, то есть более 12 месяцев после отчетной даты

Состав кредиторской задолженности с учетом существенности, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.
Кредиторская задолженность, строка 1520, из них:	164 551	236 583	704 559
Задолженность перед поставщиками	0	8	256 686
Задолженность перед учредителями	0	0	150 000
Авансы полученные по договорам лизинга	160 835	231 672	247 333
Процент в общем показателе, %	97,74	97,92	35,10
Из них долгосрочная часть	82 973	105 699	132 081
Из них краткосрочная часть	77 862	125 973	115 252

Информация об арендных обязательствах

Арендные обязательства представлены краткосрочными обязательствами, отражены в составе строки 1550 «Прочие обязательства» в следующих суммах:

Показатель	На 31.12.2023 года, тыс. руб.	На 31.12.2022 года, тыс. руб.
Прочие обязательства, строка 1550	2 624	3 283
из них арендные обязательства	2 624	3 283

Сумма процентов за 2023 год составила 299 тыс. руб., за 2022 год – 359 тыс. руб.

Информация об учете лизингового имущества и лизинговых операций

Основная деятельность представлена договорами лизинга и аренды. Имущество, передаваемое в лизинг, включает: транспортные средства, специальную технику, строительное оборудование, сельскохозяйственную технику, вычислительную технику, прочее оборудование и прочие устройства.

Расчет процентной ставки производился в соответствии с пунктом 15 ФСБУ 25/2018. Процентная ставка применялась в таком размере, при использовании которого приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становилась равной справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не могла быть определена указанным выше способом, то применялась ставка, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Негарантированная ликвидационная стоимость определялась как справедливая стоимость предмета аренды к концу срока аренды за вычетом сумм, подлежащих оплате в связи с гарантиями выкупа данного предмета.

Изменение чистой стоимости инвестиций

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
Чистая стоимость инвестиций на начало, в том числе	647 659	653 420
Долгосрочная часть	444 773	495 502
Краткосрочная часть	202 886	157 918
Поступление	260 965	329 287
Процентный доход	64 573	50 994
Погашение	(309 348)	(386 042)
Валовая стоимость инвестиций на конец отчетного периода	751 031	756 805
Чистая стоимость инвестиций на конец, в том числе	663 849	647 659
Долгосрочная часть	412 958	444 773
Краткосрочная часть	250 891	202 886

6. Информация о залогах и поручительствах выданных

По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2023 у ООО «КУЗБАССЛИЗИНГ» числятся «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в виде техники, переданной в залог, в размере 76 125 тыс. руб. Стоимость залога определяется залоговой стоимостью имущества 63 415 тыс. руб. и размером имущественных прав 12 710 тыс. руб. на 31.12.2022 и на 31.12.2023 года. Подробнее информация представлена в приложении № 2.

7. Риски хозяйственной деятельности

Нарушение логистических механизмов, производственных процессов, повышение ключевой ставки и увеличение ставки заёмных средств оказало существенное отрицательное воздействие на экономику и вызвало существенное снижение деловой активности.

Продолжительность и последствия перечисленных выше процессов, а также эффективность предпринимаемых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий процессов на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды.

В период 2022-2023 годов на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявил в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные обстоятельства значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако, по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

8. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не выявлено.

Директор



Пасова Е.П.

26 » марта 2024 года

*Приложение № 1 к пояснениям к бухгалтерской
(финансовой) отчетности за 2023 год
ООО "КУЗБАССЛИЗИНГ"*

**Отчет о движении денежных средств по преобладающему обществу
за 2023**

Организация ООО "КУЗБАССЛИЗИНГ" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности деятельность по финансовой аренде
деятельности (лизингу / сублизингу) по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
ООО/ЧАСТНАЯ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

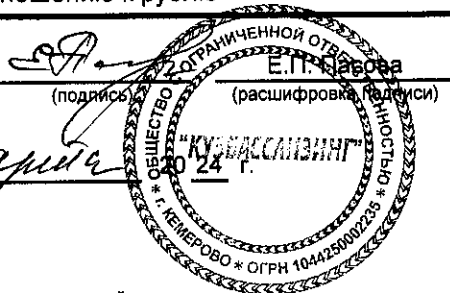
Коды		
0710004		
26	03	2024
72290699		
4250000804		
64.91		
12300	16	
384/385		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г. ¹	За _____ год 20 22 г. ¹
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	-	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(20)	(8)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(20)	(2)
в связи с оплатой труда работников	4122	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(6)
налога на прибыль организаций	4124	(-)	(-)
налога на имущество	4125	(-)	(-)
прочие платежи	4129	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(20)	(8)

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23 г. ¹	За _____ год 20 22 г. ¹
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	66 109	403 729
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	66 000	402 600
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	109	1 129
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(66 000)	(402 600)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(-)	(-)
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	(66 000)	(402 600)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	109	1 129
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	За <u> </u> год 20 <u>23</u> г. ¹	За <u> </u> год 20 <u>22</u> г. ¹
Платежи - всего	4320	(5 000)	(643 422)
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	(5 000)	(643 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(422)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(5 000)	(643 422)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(4 911)	(642 301)
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



"26" марта

Примечания

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

Приложение № 2 к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год ООО "КУЗБАССЛИЗИНГ"
РАСШИФРОВКА
обеспечения обязательств и платежей выданные
ООО "КУЗБАССЛИЗИНГ"
по состоянию на 31.12.2023
(запол)

№ п/п	№ договора	Дата заключения	Залогодержатель	Стоимость по договору	Дата окончания	Вид договора	Имущество	Залоговая стоимость на 31.12.2023, руб.
1	766ю/09	13.07.2022	АО "Углеметбанк"	12 709 620,00	25.06.2027	Договор залога имущественных прав	Имущественные права (требования) по договору финансовой аренды лизинга № ШУМ18-ФЛ от 20.06.2022	12 709 620,00
2	767ю/09	13.07.2022	АО "Углеметбанк"	63 415 228,00	25.06.2027	Договор залога	Карьерный самосвал БЕЛАЗ-75139 (VIN Y3B75139HND004563)	63 415 228,00
Обязательства (запол) по собственным договорам								76 124 848,00

Директор

Е. П. Пасова

2024 г.

