

**ООО «Автобусная лизинговая компания»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023**  
**год. (продолжение)**

Настоящие пояснения являются частью бухгалтерской отчетности ООО «Автобусная лизинговая компания» за 2023 г. и подготовлены в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Бухгалтерская отчетность ООО «Автобусная лизинговая компания» дает достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Она сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России не ранее 01.10.1998 г.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Автобусная лизинговая компания» за 2023 год подготовлена в соответствии с требованиями Российского законодательства, в том числе с приказом № 66н от 02.07.2010 года.

В организации соблюдается непрерывность деятельности. У ООО «Автобусная лизинговая компания» отсутствуют намерения по прекращению деятельности, а также ООО «Автобусная лизинговая компания» планирует продолжать свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты.

## **1. Сведения об обществе:**

Полное наименование фирмы:

**Общество с ограниченной ответственностью «Автобусная лизинговая компания»**

Юридический адрес: 150521 Ярославская область, Ярославский район, поселок

Щедрино, ул. Московская, строение 6А, офис 307 А

Фактический адрес: тот же

Дата государственной регистрации: 23 ноября 2004 года

Уставный капитал предприятия составляет 3 000 тыс. руб. Состав учредителей:

Костров Н.А. – 75% уставного капитала

Ананьин М.Ю. – 15% уставного капитала

Лемешкин Е.В. – 10% уставного капитала

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства.

Исполнительный орган: Генеральный директор – Зорин Александр Владимирович

Ревизионная комиссия – избирается, один раз в три года, общим собранием участников.

В 2023 году: - Лемешкин Евгений Викторович

- Мурашова Татьяна Владимировна

- Яковлева Наталия Леонидовна

Совет директоров

В 2023 году: Зорин Александр Владимирович,

Клемина Ирина Константиновна

Костров Андрей Николаевич

Лихачева Надежда Александровна

Кострова Дарья Николаевна

Костров Николай Александрович

Костров Александр Святославович

Магаев Сергей Александрович  
Середняков Денис Владимирович

ООО «Автобусная лизинговая компания» является коммерческой организацией и действует в соответствии с законодательством РФ. Имущество организации является собственностью ООО «Автобусная лизинговая компания».

Среднесписочная численность работников с учетом совместителей на 31.12.2023 составляет 21 человек. Заработная плата выплачивается в установленные сроки, просроченной задолженности нет.

В 2023 году организация произведено перечисление налогов и сборов в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды в сумме 6 093 тыс. руб.

## 2. Основные элементы учетной политики предприятия

Организация руководствуется в своей деятельности учетной политикой для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденной на 2023 год приказом руководителя № 1/УЧ/БУХ от 30.12.2022 г.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1 С.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основные положения учетной политики основаны на следующих принципах и допущениях:

- ООО «Автобусная лизинговая компания» не планирует прерывать свою деятельность, а планирует продолжать и развивать свою деятельность. Обязательства погашаются в плановом режиме.
- Учетная политика применяется последовательно из года в год.
- Факты хозяйственной деятельности находят отражение в том отчетном периоде, к которому они относятся, в котором они имели место, независимо от того, когда поступили или выбыли денежные средства.
- Учетная политика предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости.
- Учетная политика организации обеспечивает:
  - полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);
  - своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
  - большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
  - отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
  - тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
  - рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.  
Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

### **3. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия новых ФСБУ:**

#### **1. ФСБУ 5/2019 "Запасы".**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Затраты на заготовку и доставку запасов до места их продажи или использования включаются в их фактическую стоимость (подп. «б» п. 11 ФСБУ 5/2019).

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

При выбытии запасов их оценка производится предприятием по средней стоимости.

Способ оценки материалов по средней себестоимости подразумевает использование расчетного варианта списания: путем определения фактической себестоимости материала в момент его списания (скользящая оценка).

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2022 г. - 0 руб. (чистая стоимость продажи запасов на 31.12.2022 г. больше их фактической себестоимости). (28 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2023 г. - 0 руб. (чистая стоимость продажи запасов на 31.12.2023 г. больше их фактической себестоимости). (28 ФСБУ 5/2019)

#### **2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства».**

Учет основных средств и капитальных вложений в них ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается учетом на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» (пункт 5 ФСБУ 6/2020).

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- неинвестиционная недвижимость;
- инвестиционная недвижимость;
- земельные участки;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- офисное оборудование;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

(пункт 11 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020).

Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно (пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020).

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно (пункт 33 ФСБУ 6/2020).

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

(пункт 37 ФСБУ 6/2020).

### **3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

#### **3.1 Входящий лизинг (аренда). Учет по договорам аренды (лизинга) в качестве арендатора.**

ФСБУ 25/2018 применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекло до 31 декабря 2021 года включительно. (пункт 51 ФСБУ 25/2018).

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

(пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

(подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. (пункт 10 ФСБУ 25/2018).

Порядок определения сроков полезного использования ППА:

Срок полезного использования ППА определить равным сроку действия договора.

По договорам аренды, заключенным на неопределенный срок полезного использования, ППА установлен равным 24 месяца.

#### **3.2. Исходящий лизинг (аренда). Учет по договорам аренды (лизинга) в качестве лизингодателя (арендодателя).**

ФСБУ 25/2018 применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекло до 31 декабря 2021 года включительно. (пункт 51 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора. (пункт 42 ФСБУ 25/2018).

### 3.3. Компоненты, входящие в договор аренды

При делении на компоненты используется профессиональное суждение, базирующееся на принципах существенности и рациональности:

К Арендной компоненте относятся:

1. Доукомплектовка предмета лизинга неотделимыми улучшениями объекта, установка дополнительного оборудования;
2. Страхование рисков арендодателя. Платежи, возмещающие страхование арендодателем рисков по бизнесу (залогового имущества) в форме имущественного страхования предмета аренды, финансовых рисков.
3. Услуги агента.
4. Услуги банка по договору финансовой аренды (лизинга), банковские гарантии.

К дополнительной компоненте относятся:

1. Обеспечительные платежи (задатки). Например, Обеспечительные платежи (задатки) исполнения арендатором обязательств по договору (с возвратом, с переквалификацией). Например - в счет оплаты будущих штрафов и пени; в счет оплаты технического восстановления ПЛ при его возврате; задаток гарантирующий получение в установленный срок предмета аренды).
2. Страхование рисков арендатора. Платежи, возмещающие обязательное и добровольное страхование Предмета аренды по переданным рискам и выгодам (ОСАГО, ДАГО). В случае любых изменений графиков платежей по договорам лизинга – производится пересчет графиков начислений по ФСБУ 25/2018.

### 3.4. Расчет ставки дисконтирования по договорам аренды и лизинга.

#### 3.4.1. Договоры аренды.

Если в договоре аренды процентная ставка не указана, то для расчета приведенной стоимости обязательства применяют ставку, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый с периодом аренды.

#### 3.4.2. Договоры лизинга.

Расчет ставки дисконтирования по договорам лизинга производится по формуле:

$$V = A * (1 - 1 / (1 + R) * T) / R$$

- V – текущая приведенная стоимость – справедливая;
- A – номинальная величина будущего потока – сумма арендных платежей;
- R – ставка дисконтирования – рассчитывается;
- T – количество платежей – количество месяцев.

3.4.3. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается. (пункт 15 ФСБУ 25/2018).

## 4. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения включают в себя затраты на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств и отражаются в бухгалтерском балансе в сумме фактических затрат. Капитальные вложения после их завершения, т.е. после приведения объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся в состав основных средств.

#### 4. Раскрытие информации по резервам.

##### 1. Методика формирования резерва на предстоящую оплату отпусков.

Резерв создается на последний день отчетного года.

Расчет резерва на предстоящую оплату отпусков производится по следующей формуле:  
Резерв рассчитывается по каждому сотруднику отдельно.  
Формула расчета:

$$ОР = СЗ \times Д,$$

где ОР - отчисления в резерв, руб.; СЗ - среднедневной заработок, руб.; Д - количество дней отпуска, "заработанных" работником на последний день отчетного периода.

Общая сумма отчислений в резерв определяется исходя из полученных по каждому работнику сумм, увеличенных на страховые взносы.

Расшифровка резерва на предстоящую оплату отпусков за 2023 год:  
руб.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
		Дебет	Кредит	
Оценочные обязательства и резервы	Кредит	Дебет	Кредит	Кредит
96, Резервы предстоящих расходов	543 296,71	290 905,01	1 116 989,69	1 369 381,39
96.01, Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	543 296,71	290 905,01	1 116 989,69	1 369 381,39
96.01.1, Оценочные обязательства по вознаграждениям	434 180,13	241 896,07	955 266,24	1 147 550,30
Резерв ежегодных отпусков	434 180,13	241 896,07	955 266,24	1 147 550,30
96.01.2, Оценочные обязательства по страховым взносам	109 116,58	49 008,94	161 723,45	221 831,09
Резерв ежегодных отпусков	109 116,58	49 008,94	161 723,45	221 831,09
Итого	543 296,71	290 905,01	1 116 989,69	1 369 381,39

##### 2. Критерии признания дебиторской задолженности сомнительной и порядок формирования резерва по сомнительным долгам.

Резерв создается на последний день каждого квартала отчетного года.

При формировании резерва по сомнительным долгам должны быть соблюдены следующие условия:

1. Резерв создается по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги. В резерв включаются суммы перечисленных поставщикам авансов, прочая дебиторская задолженность.
2. Резерв создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.
3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

После создания резерва организация должна постоянно отслеживать движение тех долгов, по которым был создан резерв, так как бухгалтерские записи оформляются в разрезе аналитического учета по каждому дебитору.

Сомнительным долгом для формирования резерва в бухгалтерском учете признается задолженность контрагента в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором.

В резерв по сомнительным долгам может включаться задолженность, обеспеченная залогом, поручительством, банковской гарантией, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Суммы резерва по сомнительным долгам определяются по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода.

Суммы отчислений в резерв включаются в состав прочих расходов.

Размер отчислений в резерв определяется по каждому сомнительному долгу.

Общая сумма отчислений в резерв определяется исходя из полученных по каждому сомнительному долгу.

Расшифровка резерва по сомнительным долгам за 2023 год:

руб.

	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
	Кредит	Дебет	Кредит	Кредит
Резервы по сомнительным долгам	353 420,00			353 420,00
Итого	353 420,00			353 420,00

### 3. Резерв под обесценение запасов.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи — предполагаемой цене, по которой организация может продать запасы в ходе обычной деятельности (п. 29 ФСБУ 5/2019).

Запасы могут обесцениваться в случаях:

- морального устаревания;

- потери первоначальных качеств;
- снижения рыночной стоимости и пр.

Если (п. 30 ФСБУ 5/2019):

- запасы имеют признаки обесценения, создается резерв под обесценение в сумме превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи;
- стоимость запасов, по которым ранее сформирован резерв, повышается, чистая стоимость по ним увеличивается путем восстановления резерва (но не выше фактической стоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов.

Резерв под обесценение запасов ООО «Автобусная лизинговая компания»:

на 31.12.2022г. - 0 руб. (чистая стоимость продажи запасов на 31.12.2022 больше их фактической себестоимости).

на 31.12.2023г. - 0 руб. (чистая стоимость продажи запасов на 31.12.2023 больше их фактической себестоимости).

#### **4. Методика формирования резерва под обесценение чистой стоимости инвестиций в аренду.**

В соответствии с пунктом 38 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Резерв под обесценение чистой стоимости инвестиций в аренду ООО «Автобусная лизинговая компания» создается с применением Модели ожидаемых кредитных убытков лизинговыми компаниями.

#### **Формирование резерва ожидаемых кредитных убытков**

1. Для целей оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки лизинговый портфель сегментируется по срокам долга на основе анализа платежной дисциплины лизингополучателей за 2 года. В каждой группе выявляются кредитно-обесцененные активы (дефолтные) активы. Критериями для признания момента дефолта являются:

- изъятие предмета лизинга у лизингополучателя при расторжении договора лизинга по инициативе лизингодателя.

- срок просроченной задолженности по платежам более 365 дней.

Смена стороны лизингополучателя, а также расторжение договора лизинга по соглашению сторон не является свидетельством дефолта предмета лизинга.

2. Сумма резерва ожидаемых кредитных убытков рассчитывается по формуле:

$$ECL = PD \cdot LGD \cdot EAD, \text{ где}$$

ECL – величина ожидаемых кредитных убытков;

PD – оценочное значение вероятности наступления дефолта в течение применимого промежутка времени

LGD – оценочная величина убытков при дефолте;

EAD – сумма задолженности под риском дефолта (ЧИЛ на отчетную дату)

Вероятность наступления дефолта (PD) в каждом из сегментов лизингового портфеля определяется как удельный вес портфеля дефолтных активов в совокупном портфеле сегмента (базовая матрица).

3. По каждому предмету лизинга определяется показатель убытков при дефолте (LGD) следующим образом:

1) рассчитывается дисконтированное значение выгод, которые компания получила после дефолта. Для этих целей дисконтируется выручка от реализации изъятого предмета лизинга без НДС с момента получения до даты дефолта с использованием следующей формулы:

$$DCF = \sum_{i=1}^n CF_i * \frac{1}{(1 + IRR)^{((t_i - t_0)/365)}}, \text{ где}$$

$DCF$  – дисконтированные денежные потоки, полученные (ожидаемые с высокой долей вероятности) после даты дефолта, без НДС;

$CF$  – недисконтированные денежные потоки, полученные (ожидаемые с высокой долей вероятности) после даты дефолта, без НДС;

$n$  – количество денежных поступлений после даты дефолта (фактических, а также ожидаемых с высокой долей вероятности);

$i$  – порядковый номер соответствующего фактического или ожидаемого денежного поступления после даты дефолта;

$IRR$  – эффективная ставка процента, подразумеваемая в договоре лизинга (годовая ставка, учитывающая сложные проценты);

$t_i$  – плановая дата поступления высоковероятного платежа или / и фактическая дата поступившего платежа с порядковым номером  $i$  после даты дефолта;

$t_0$  – дата дефолта.

2) рассчитывается показатель убытков при дефолте (LGD) по формуле:

$$LGD = 1 - \frac{DCF}{NIL_{t_0} + AR_{t_0}}, \text{ где}$$

$LGD$  – показатель убытков при дефолте, в %;

$DCF$  – дисконтированные денежные потоки, полученные (ожидаемые с высокой долей вероятности) после даты дефолта, без НДС;

$NIL_{t_0}$  – чистая инвестиция в лизинг на дату дефолта  $t_0$ ;

$AR_{t_0}$  – просроченная дебиторская задолженность на дату дефолта  $t_0$ , с НДС.

Показатели убытков при дефолте группируются по типам имущества и рассчитываются средние показатели по группам.

В случае, если показатель убытков при дефолте по группе имущества отрицательный, что свидетельствует о полном покрытии убытков при реализации имущества, в качестве значения LGD при расчете суммы резерва используются коэффициенты дисконта (по верхней границе), применяемые оценщиками при реализации имущества на вторичном рынке, размещенные в открытых источниках. При отсутствии опыта реализации какого-либо типа имущества в расчет берутся средние значения коэффициентов дисконта.

4. Базовая матрица рассчитывается ежегодно по состоянию на 1 января календарного года. Резерв формируется ежеквартально.

Резерв под обесценение чистой стоимости инвестиций в аренду ведется на счете 76.РИ «Чистые Инвестиции в Лизинг».

Резерв под обесценение чистой стоимости инвестиций в аренду формируется по итогам отчетного года.

Матрица миграции на 31.12.2023 г.

на 2023 год

0 дней	до 30 дней	свыше 30 дней	свыше 365 дней
0	2,385768432	38,64662507	100

Резерв под ожидаемые кредитные убытки за 2023 год:

руб.

Наименование счета	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
	Кредит	Дебет	Кредит	Кредит
Резервы под Чистые инвестиции в лизинг	1 224 936,76	1 180 849,93	15 603,49	59 690,32
<b>Итого</b>	1 224 936,76	1 180 849,93	15 603,49	59 690,32

#### 5. Резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавать в связи положительной тенденцией по уровню убыточности ООО «Яркамп-Агро» в рамках проводимых мероприятий по развитию организации.

#### 5. Учетная политика для целей налогового учета.

1. Компания определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов. Датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг)).

2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль компания использует метод начисления.

3. Объекты, вводимые в эксплуатацию в 2023 г., учитываются в качестве амортизируемого имущества, если их первоначальная стоимость превышает 100 тыс.руб. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации

основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1

4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным методом, для основных средств, являющихся предметом финансовой аренды (лизинга) с применением коэффициента к основной норме амортизации, согласно, договоров лизинга, но не более 3. Указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой - третьей амортизационным группам в соответствии со ст. 259.3 п.2.п.1 НК РФ (введена Федеральным законом от 22.07.2008 N 158-ФЗ).

5. ООО «Автобусная лизинговая компания» формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

## 6. Финансово-хозяйственная деятельность фирмы

1. Основным видом деятельности организации является передача транспортных средств и оборудования в финансовую аренду (лизинг).

## 7. Критерий существенности

Принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, в частности:

- критерий существенности – 5% от соответствующей строки отчетности.

## 8. Раскрытие отдельных показателей Бухгалтерского баланса

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств на 31.12.2023г.:

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств – 6 100 тыс.руб.

Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств – 18 466 тыс.руб.

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционная недвижимость на начало и конец отчетного периода:

На 31.12.2022 – 1556 тыс.руб.

На 31.12.2023 – 2821 тыс.руб.

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода:

тыс.руб.

Вид недвижимости	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Инвестиционная недвижимость	861	2917
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	24 891	21 649

- Право пользования активом:

1. расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 28/2018, с раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев (операционная аренда) – **0 тыс.руб.**

2. Раскрытие информации о Пправе пользования активом, информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде.

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.03 «Арендованное имущество» за 2023 г.**

руб.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.03, Арендованное имущество	1 867 674,42	-	1 118 324,61		749 349,81	
<b>Итого</b>	<b>1 867 674,42</b>	<b>-</b>	<b>1 118 324,61</b>		<b>749 349,81</b>	

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.07 «Расчеты по аренде» за 2023г.**

руб

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.07.1, Арендные обязательства		1 819 452,96	1 014 253,04	0,08		805 200,00
76.07.2, Задолженность по арендным платежам			1 014 253,04	1 014 253,04		
76.07.5, Проценты по аренде	209 899,92			123 459,68	86 440,24	
76.07.9, НДС по арендным обязательствам	303 242,14		0,02	169 042,16	134 200,00	
<b>Итого</b>	<b>513 142,06</b>	<b>1 819 452,96</b>	<b>2 028 506,10</b>	<b>1 306 754,96</b>	<b>220 640,24</b>	<b>805 200,00</b>

▪ Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности арендодателя:

- негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды не определяется по причине выкупа имущества арендатором (лизингополучателем) в конце договора аренды.
- потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды не раскрываются по причине не существенности.
  - общая сумма дохода по операционной аренде, в т.ч. доходы, относящиеся к переменным арендным платежам; операционная аренда – **2400 тыс.руб.**

▪ порядок управления рисками в ООО «Автобусная лизинговая компания».

В своей деятельности ООО «Автобусная лизинговая компания» руководствуется Правилами внутреннего контроля от 04.10.2023, утвержденные решением Общего собрания

участников Общества с ограниченной ответственностью «Автобусная лизинговая компания» (протокол № б/н от 04.10.2023).

- **Пояснение к разделу 1, строке 11901 «Чистые Инвестиции в Лизинг»**

Величина резерва под обесценение чистой стоимости инвестиций в аренду на конец периода составляет 59 690,32 руб.

- **Пояснение к разделу 5, строке 5510 «Краткосрочная дебиторская задолженность»**

Величина резерва по сомнительным долгам на конец периода величина резерва по сомнительным долгам составляет 353 420,00 руб.

- **Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.**

1. В бухгалтерском балансе раскрывается следующая информация по договорам лизинга.

№ п/п	Показатель на дату	Пример счета	Отчет	Сумма на 31.12.2022 тыс.руб.	Сумма на 31.12.2023 тыс.руб.
1	ЧИЛ по Графику платежей	Дт 76.ЧИ	Актив/Внеоборотные активы/ Прочие внеоборотные активы / Чистые инвестиции в лизинг	61638	90 311
2	Процентный доход по инвестициям в лизинг	Дт 76.Д	Актив/Оборотные активы/Прочие оборотные активы/ Процентный доход по инвестициям в лизинг	507	823
3	Инвестиционные затраты арендодателя по приобретению предмета аренды, его подготовке к передаче арендатору	Дт 08	Актив/Внеоборотные активы/Прочие оборотные активы /Инвестиции в финансовую аренду до начала аренды (авансы поставщикам предметов лизинга)	-	-
4	Авансы поставщикам, связанные с приобретением внеоборотных активов	Дт 60.02	Актив/Внеоборотные активы/Инвестиции в финансовую аренду/ Инвестиции в финансовую аренду до начала аренды	15657	13497

5	Авансы без условия полученные до плановой даты, указанной в Графике платежей (кредиторская задолженность)	Кт 62.02	Пассив/Статья 1520 «Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками»	642	11 063
6	Авансы с условием полученные до даты реализации условия	Кт 62.02	Пассив/Статья 1520 «Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками»	1	653
7	Дебиторская задолженность арендатора перед арендодателем (неоплаченные в срок платежи)	Дт 62.01	Актив/Оборотные активы/Дебиторская задолженность/ Статья 12301 «Дебиторская задолженность по лизингу»	3718	2830
8	Право требования по договорам неоперационной аренды по расторгнутым договорам (не возвращенный ЧИЛ)	Дт 62.01	Актив/Оборотные активы/Дебиторская задолженность/ Статья 12301 «Дебиторская задолженность по лизингу»	1335	2415
9	Обесценение инвестиций в аренду по арендному компоненту	Счет 76.РИ	Актив/Внеоборотные активы/Инвестиции в финансовую аренду/ Чистые инвестиции в аренду	1225	60
10	НДС в лизинговых платежах	Дт 76.НС	Актив/Оборотные активы/Прочие оборотные активы/ НДС в лизинговых платежах	-	7
11	НДС в лизинговых платежах	Кт 76.НС	Кредиторская задолженность: Пассив/Краткосрочные обязательства/Прочие обязательства/ НДС в лизинговых платежах	-	15
12	Предмет неоперационной аренды, находящийся в аренде	Д-т счета 011	Забалансовый учет	111 339	144 501

13	Арендные обязательства	Кт 76.07.1	Пассив/Краткосрочные обязательства/Прочие обязательства/ Арендные обязательства	1819	805
14	НДС по арендным обязательствам	Дт 76.07.9	Пассив/Краткосрочные обязательства/Прочие обязательства/ Арендные обязательства	303	134
15	Проценты по аренде	Дт 76.07.5	Пассив/Краткосрочные обязательства/Прочие обязательства/ Арендные обязательства	210	86

2. Раскрытие информации с учетом существенности:

- (п. 47а ФСБУ 25/2018) сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду;
- (п. 47д ФСБУ 25/2018) распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода - в общей сумме;

Параметры: Период: на 31.12.2022

Срок погашения	Чистая стоимость инвестиции в аренду	Величина будущих процентных доходов	Валовая стоимость инвестиции в аренду
До 1 года	14 542	1 167	15 709
До 2 лет	20 448	5 259	25 707
До 3 лет	16 974	6 196	23 170
Свыше 3 лет	9 674	6 338	16 012
<b>Итого</b>	<b>61 638</b>	<b>18 959</b>	<b>80 598</b>

Параметры: Период: 31.12.2023

Срок погашения	Чистая стоимость инвестиции в аренду	Величина будущих процентных доходов	Валовая стоимость инвестиции в аренду
До 1 года	39 855	917	40 772
До 2 лет	29 814	6 134	35948
До 3 лет	14 528	2 243	16771
Свыше 3 лет	6 114	4 319	10434
<b>Итого</b>	<b>90 311</b>	<b>13 614</b>	<b>103925</b>

### 3. Расшифровка Показателей арендного периода договора

тыс.руб.

Наименование показателя	По состоянию на	
	31.12.2022	31.12.2023
<i>Инвестиция в аренду на дату, в том числе:</i>		
Чистая стоимость инвестиции в аренду	61 638	90 311
Дебиторская задолженность по арендному компоненту	3 718	2830
Кредиторская задолженность по арендному компоненту	642	11 063
Право требования по возврату предмета лизинга по расторгнутым договорам неоперационной аренды (ЧИЛ по расторгнутым договорам+ Процентный доход по расторгнутым договорам)	0	0
Право требования по договорам со страховым случаем total	0	0
Право требования по расторгнутым договорам в части возмещения ЧИЛ	0	0
Обесценение инвестиции в аренду по арендным компонентам	1 225	60

### 9. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

#### 1. К строке 2110 "Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, товаров, работ услуг" в тыс. руб.:

Реализация услуг	- 22 434
Реализация покупных товаров	- 91 190
Выкуп предметов аренды	- 7 281

#### 2. К строке 2120 "Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг" в тыс. руб.:

Реализация услуг	- 15 061
Себестоимость проданных товаров	- 87 900
Стоимость предметов аренды при выкупе	- 6 827

#### 3. К строке 2340 «Прочие доходы» (тыс.руб.):

Пени за нарушение условий договора	- 743
Резервы по сомнительным долгам	- 1181
Прочие доходы	- 141

#### 4. К строке 2350 «Прочие расходы» (тыс. руб.)

Услуги банка	- 104
Реализация амортизируемого имущества	- 475
Расходы на ликвидацию ОС	- 1891
Госпошлина	- 193
Прочие расходы	- 708

## 10. Дивиденды.

Дивиденды участникам Общества в 2023 году не выплачивались и не начислялись.

## 11. Социальные показатели

№ п/п	Показатель	За 2022 г.	За 2023 г.	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел	5	6	+1
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	3 036	7086	4050
3	Сумма начисленных страховых взносов тыс. руб.	711	1397	686

## 12. Сведения о собственном капитале общества

№ п/п	Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс.руб.	86 599	84 886	- 1713
2	Уставный капитал, тыс.руб.	3 000	3 000	-
3	Резервный фонд	-	-	-

## 13. Информация о связанных сторонах.

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

ООО «Яркамп»

приобретение ОС, услуг - 9583 тыс руб

продажа основных средств, передачи в лизинг - 483 тыс руб

перечисление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 9 604 тыс руб

поступление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 581 тыс руб

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 1 тыс руб

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 1 тыс руб

ООО «Транспортная лизинговая компания»

приобретение ОС, материалов, услуг – 112 187 тыс руб

продажа основных средств, передачи в лизинг – 110 389 тыс руб

перечисление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 99 662 тыс руб  
поступление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 125 261 тыс руб  
Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 88 тыс руб  
Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 10 453 тыс руб

#### ООО "ЯРКАМП-СЕРВИС"

приобретение ОС, материалов, услуг – 2 960 тыс руб  
продажа основных средств, передачи в лизинг – 0.3 тыс руб  
перечисление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 3 043 тыс руб  
поступление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 1 374 тыс руб  
Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 0 тыс руб  
Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 0 тыс руб

#### ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ЯРКАМП"

получение услуг - 647 тыс руб  
продажа основных средств, передачи в лизинг - 120 тыс руб  
перечисление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 647 тыс руб  
поступление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 120 тыс руб  
Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 10 тыс руб  
Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 0 руб

#### ООО "ПЕРЕСЛАВСКОЕ ПАТП"

приобретение материальных ценностей – не осуществлялось.  
продажа основных средств, передачи в лизинг 0,1 тыс руб  
перечисление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 0 тыс руб  
поступление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 117 тыс руб  
Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 0 тыс руб  
Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 265 тыс руб

#### ООО "ЯРКАМП-ДЕТАЛИ МАШИН"

приобретение материальных ценностей не осуществлялось  
продажа основных средств, передачи в лизинг не осуществлялись  
перечисление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 0 тыс руб  
поступление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 890 тыс руб  
Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 0 тыс руб  
Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 0 тыс руб

#### ООО "ЯРВОСТОК"

приобретение материальных ценностей – не осуществлялось.  
продажа основных средств, передачи в лизинг не осуществлялись  
поступление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 0 тыс руб  
перечисление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 0 тыс руб  
Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 71 тыс руб  
Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 0 тыс руб

#### ООО "МАСЛЕНКОВО"

приобретение материальных ценностей – не осуществлялось.  
продажа основных средств, передачи в лизинг 60 тыс руб  
поступление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 0 тыс руб  
перечисление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 0 тыс руб  
Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 71 тыс руб  
Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 0 тыс руб

#### ООО "ЯРКАМП-АГРО"

приобретение материальных ценностей – не осуществлялось.  
продажа основных средств, передачи в лизинг 197 тыс руб.  
поступление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 154 тыс руб  
перечисление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 0 тыс руб  
Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 43 тыс руб  
Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 0 тыс руб

#### ООО "ЯРКАМП-КОСТРОМА"

приобретение материальных ценностей – не осуществлялось.  
продажа основных средств, передачи в лизинг не осуществлялись  
поступление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 0 тыс руб  
перечисление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 0 тыс руб  
Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 0 тыс руб  
Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 0 тыс руб

#### ООО "ЯРКАМП-К"

приобретение материальных ценностей – не осуществлялось.  
продажа основных средств, передачи в лизинг не осуществлялись  
поступление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 0 тыс руб  
перечисление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 0 тыс руб  
Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 0 тыс руб  
Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 0 тыс руб

#### ООО "Ярославская транспортная компания"

приобретение материальных ценностей 34 тыс руб..  
продажа основных средств, передачи в лизинг не осуществлялись  
перечисление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 14 тыс руб  
поступление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 1 569 тыс руб  
Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 918 тыс руб  
Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 0 тыс руб

#### ООО "ЯРМАЗ"

приобретение материальных ценностей – не осуществлялось.  
продажа основных средств, передачи в лизинг не осуществлялись  
поступление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 0 тыс руб  
перечисление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 2 800 тыс руб  
Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 2 800 тыс руб  
Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 0 тыс руб

#### ООО "ЯРКАМП-АВТОДЕТАЛЬ"

приобретение материальных ценностей – не осуществлялось.  
продажа основных средств, передачи в лизинг не осуществлялись  
поступление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 0 тыс руб  
перечисление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 0 тыс руб  
Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 0 тыс руб  
Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 0 тыс руб

#### ООО "ЯРКАМП-КОММЕРЧЕСКИЕ АВТОМОБИЛИ"

приобретение материальных ценностей – не осуществлялось.  
продажа основных средств, передачи в лизинг не осуществлялись  
поступление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 0 тыс руб  
перечисление денежных средств по оплате ОС, товаров, услуг, материалов – 0 тыс руб  
Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 0 тыс руб  
Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. – 0 тыс руб

Бенефициар – Костров Николай Александрович

Выплаты основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов за 2023 г. – **561** тыс. руб.

#### **14. Применение ПБУ 18**

Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ведется балансовым методом.

Отложенный налог на прибыль - - **353** тыс. руб.

#### **15. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.**

Условных фактов хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2023 г. нет.

#### **16. События после отчетной даты**

Предприятие планирует в 2023 году передать имущества в финансовую аренду на 500 000 тыс. руб.

У ООО «Автобусная лизинговая компания» отсутствует информация о фактах хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на положение Организации и имевшее место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

#### **17. Прочая информация**

В отчете о движении денежных средств за 2023 год отражено отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций Общества. Отрицательное сальдо денежных потоков возникло в результате перечисления авансов поставщикам под предстоящие поставки лизингового имущества. Факт наличия отрицательного сальдо потока от текущих операций в отчете о движении денежных средств за 2023 год Общества не означает наступления критического финансового состояния, создающего угрозу нарушения прав и законных интересов других лиц, не носит неустранимого характера и будет устранен в ходе дальнейшего осуществления хозяйственной деятельности.

Общество планирует и способно продолжать непрерывно свою деятельность, как минимум, в течение 12-ти месяцев после отчетной даты.

В 2023 году комплекс факторов экономического и иного характера продолжают оказывать существенное влияние на риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Приложение № 1 Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

Приложение № 2 Основные средства.

Приложение № 3 Финансовые вложения.

Приложение № 4 Запасы.

Приложение № 5 Дебиторская и кредиторская задолженность.

Приложение № 6 Затраты на производство (расходы на продажу).

Приложение № 7 Оценочные обязательства.

Приложение № 8 Обеспечения обязательств.

Приложение № 9 Государственная помощь.

Генеральный директор



28 марта 2024 г.

А.В. Зорин

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

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

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	



Зорин Александр  
Владимирович  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

28 марта 2024 г.



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	1 556	100 234	-	(98 969)	2 821
	5250	за 2022г.	1 346	63 982	-	(63 772)	1 556
в том числе:	5241	за 2023г.	1 346	-	-	-	1 346
	5251	за 2022г.	1 346	-	-	-	1 346
Здание механ. мойки автотранспорта с инженерными коммуникациями г.Ярославль, ул.Пожарского, д.32	5242	за 2023г.	210	1 265	-	-	1 475
	5252	за 2022г.	-	210	-	-	210
Административное здание, ул.Пожарского, д.19 (стрелковый Тир)	5243	за 2023г.	-	394	-	(394)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Ремонт помещ №13 в Здание нежилое, наимен:бытовые и складские помещ,кад.№ 76:23:010101:15538	5244	за 2023г.	-	4 622	-	(4 622)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Земельный участок, Пожарского, д. 19 кад.№76:23:061401:11541, площадь 2153+/-16 кв.м	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	3 897	-	(3 897)	-
Здание нежилое, наименование:бытовые и складские помещения,кад.№ 76:23:010101:15538 Пожарского, д19	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	5 122	-	(5 122)	-
Земельный участок, Пожарского, д. 19 кад.№76:23:061401:11539	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	146	-	(146)	-
Охранная сигнализация (литер Б, Б1) (Пожарского, д.19)	5248	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2022г.	-	334	-	(334)	-
Недвижимое имущество (нежи помещ №307А,309, 309А площадь 68,5 кв.м Щедрино, ул.Московская, стр.6А	5249	за 2023г.	-	93 953	-	(93 953)	-
	5259	за 2022г.	-	54 273	-	(54 273)	-
Формироване стоимости предметов лизинга							

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:					
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:					
	5271	-	-	-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	4 491	861	9 039
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	144 501	111 339	98 090
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	2 136	1 245	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	11 748
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	18 466	13 844	-
	5288	-	-	-



Зорин Александр  
 Владимирович  
 (расшифровка подписи)

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		Изменения за период		первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)			начисление процентов (включая первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	67 198	-	-	(1 154)	-	-	66 044	-
в том числе:	5311	за 2022г.	66 943	-	400	(145)	-	-	-	67 198
Паи и акции	5302	за 2023г.	64 931	-	-	-	-	-	-	64 931
	5312	за 2022г.	64 931	-	-	-	-	-	-	64 931
Предоставленные займы - долгосрочные	5303	за 2023г.	2 267	-	-	(1 154)	-	-	-	1 113
	5313	за 2022г.	2 012	-	400	(145)	-	-	-	2 267
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	577	-	166	(577)	-	-	-	166
	5315	за 2022г.	3 111	-	-	(2 533)	-	-	-	577
в том числе:	5306	за 2023г.	577	-	-	(577)	-	-	-	-
Предоставленные займы - краткосрочные	5316	за 2022г.	3 111	-	-	(2 533)	-	-	-	577
займы перевод из долгосрочной в краткосрочную	5307	за 2023г.	-	-	166	-	-	-	-	166
	5317	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	67 775	-	166	(1 731)	-	-	-	66 210
	5310	за 2022г.	70 054	-	400	(2 678)	-	-	-	67 775

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Зорин Александр  
Владимирович  
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.



## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



Зорин Александр  
Владимирович  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

28 марта 2024 г.

Приложение № 5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (тыс. руб.)

5.1. Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>12 360</b>	<b>(2 872)</b>	<b>9 488</b>	<b>8 200</b>	<b>(353)</b>	<b>7 847</b>	<b>17 846</b>	<b>(267)</b>	<b>17 579</b>
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	4 043	(353)	3 690	3 946	(353)	3 593	14 787	(267)	14 520
<i>Расчеты по авансам выданным</i>	5 516	-	5 516	-	-	-	-	-	-
<i>Беспроцентные займы</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Непредъявленная заказчиком выручка по договору строительного подряда</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Расчеты по прочим операциям</i>	2 801	(2 519)	282	4 254	-	4 254	3 059	-	3 059
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>4 907</b>	<b>-</b>	<b>4 907</b>	<b>13 272</b>	<b>-</b>	<b>13 272</b>	<b>23 700</b>	<b>-</b>	<b>23 700</b>
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	1 425	-	1 425	5 303	-	5 303	12 097	-	12 097
<i>Расчеты по авансам выданным</i>	2 989	-	2 989	4 786	-	4 786	8 661	-	8 661
<i>Расчеты по прочим операциям</i>	493	-	493	3 184	-	3 184	2 942	-	2 942

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	На 31.12.2023			На 31.12.2022			На 31.12.2021		
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:</b>	<b>2 872</b>	<b>-</b>	<b>952</b>	<b>-</b>	<b>267</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	2 872	-	896	-	267	-	-	-	
<i>Расчеты по авансам выданным</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	
<i>Расчеты по прочим операциям</i>	-	-	56	-	-	-	-	-	

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

ТЫС.РУБ.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2 530,00	0,00	0,00
в том числе:			
прочие обязательства	2 530,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	18 748,00	8 239,00	11 343,00
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 747,00	4 042,00	4 356,00
авансы полученные	9 209,00	639,00	1 264,00
расчеты по налогам и взносам	2 266,00	987,00	2 139,00
прочая	2 526,00	2 571,00	3 584,00
прочие обязательства	167,00	1 306,00	1 441,00
заемные средства	113 227,00	102 605,00	101 856,00
в т.ч.			
займы	113 227,00	102 605,00	101 856,00
Итого	134 672,00	112 150,00	114 640,00

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	49	142
Расходы на оплату труда	5620	7 799	3 311
Отчисления на социальные нужды	5630	1 526	785
Амортизация	5640	1 746	1 847
Прочие затраты	5650	10 768	11 103
Итого по элементам	5660	21 888	17 188
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	87 900	20 099
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	109 788	37 287

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



**Зорин Александр  
Владимирович**  
(расшифровка подписи)

*(подпись)*

28 марта 2024 г.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	543	1 117	(291)	-	1 369
в том числе:						
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	5701	543	1 117	(291)	-	1 369



Зорин Александр  
Владимирович  
(расшифровка подписи)

(подпись)

28 марта 2024 г.

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	88 879	67 393	62 195
в том числе:				
Обеспечение обязательств по договорам лизинга полученные	5801	88 879	67 393	62 195
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
Залоги основных средств	5811	-	-	-



Зорин Александр  
Владимирович  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

31 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		Получено	Возвращено	Получено	Возвращено
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-



Зорин Александр  
Владимирович  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

28 марта 2024 г.