

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной
ответственностью «РЕСО-Лизинг»
по итогам деятельности за 2023 год

Исх. № 1665-Ю-24

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «РЕСО-Лизинг»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РЕСО-Лизинг» (Организация) (ОГРН 1037709061015), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «РЕСО-Лизинг» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Оценка резервов под ожидаемые кредитные убытки по чистым инвестициям в лизинг (и дебиторской задолженности лизингополучателей по лизинговым платежам)

Мы уделили особое внимание проверке указанных резервов под ожидаемые кредитные убытки, поскольку величина чистых инвестиций в лизинг (и дебиторской задолженности лизингополучателей по лизинговым платежам) является существенной, а процесс оценки резервов под ожидаемые кредитные убытки по ним является сложным и предполагает применение значительных суждений руководством Организации, основанных на оценках экспертов Организации и информации о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, математических и статистических моделях и вероятностях наступления событий, исход которых не является контролируемым Организацией. Поэтому данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством Организации оценки указанных резервов под ожидаемые кредитные убытки включали, среди прочего:

- анализ моделей оценки резервов под ожидаемые кредитные убытки по чистым инвестициям в лизинг (и дебиторской задолженности лизингополучателей по лизинговым платежам);
- выборочную проверку корректности определения продолжительности нахождения просроченной задолженности на балансе Организации и корректности ее отнесения к соответствующим стадиям;
- проверку обоснованности принятых руководством Организации допущений, лежащих в основе расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки по чистым инвестициям в лизинг (и дебиторской задолженности лизингополучателей по лизинговым платежам);
- выборочную проверку существования и состояния лизингового имущества;
- проверку полноты раскрытия данных в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о резервах под ожидаемые кредитные убытки по чистым инвестициям в лизинг (и дебиторской задолженности лизингополучателей по лизинговым платежам) раскрыта в пунктах 3.5 «Дебиторская задолженность» и 3.7 «Прочие оборотные активы» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности; подход Организации к оценке резервов под ожидаемые кредитные убытки раскрыт в подпункте «Дебиторская и кредиторская задолженность» пункта 2 «Основные положения учетной политики» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2023 год и отчете эмитента за 12 месяцев 2023 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2023 год и отчет эмитента за 12 месяцев 2023 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом за 2023 год и отчетом эмитента за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения совета директоров.

Ответственность руководства и совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Генеральный директор несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОПНЗ 22006156533, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 06.10.2022 № 75-01/2022-Ю



Курдюков Михаил Андреевич

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОПНЗ 12006020340

26 марта 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "РЕСО-Лизинг"	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности	Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	по ОКВЭД 2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ		
Местонахождение (адрес)	115230, Москва г, 1-й Нагатинский проезд, дом № 10, строение 1			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		<input checked="" type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ	
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора		ЮНИКОН АО		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7716021332	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ ОГРНИП	1037739271701	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Т 2.1.; п.3.1 П	Основные средства	1150	274 125	216 944	282 268
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	162 816	131 448	135 354
	Права пользования активами	11502	111 309	85 496	146 914
Т 2.1.; п.3.1 П	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Т 3.1.; п.3.2 П	Финансовые вложения	1170	730 489	2 230 489	4 121 729
п. 3.3 П	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Т 2.2.; п.3.5 П	Прочие внеоборотные активы	1190	1 627 944	1 270 680	1 194 115
	Итого по разделу I	1100	2 632 558	3 718 113	5 598 112
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Т 4.1.; п. 3.4 П	Запасы	1210	3 652 529	2 267 263	1 068 632
	в том числе:				
	Материалы	12101	15 573	10 332	9 659
	Товары отгруженные	12102	23 121	90 998	119 599
	Товары	12103	3 613 835	2 165 933	939 374
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	136 287	75 792	2 457 710
Т 5.1.; п. 3.5 П	Дебиторская задолженность	1230	117 846 068	91 038 847	81 630 886
	в том числе:				
	Чистая инвестиция в лизинг (долгосрочная часть)	12301	71 141 223	53 522 646	46 902 503
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12302	900	730	730
	Расчеты с подотчетными лицами	12303	-	-	48
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	540 433	61 563	42 340
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12305	152 283	86 515	101 369
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12306	3 000 891	2 333 229	1 470 640
	Расчеты по налогам и сборам	12307	172 228	1 592	499 155
	Расчеты с учредителями	12308	-	-	-

	Чистая инвестиция в лизинг (краткосрочная часть)	12309	42 838 110	35 032 572	32 614 101
Т 3.1.; п.3.2 П	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 046 832	2 696 359	2 857 900
ОДДС; п. 3.6 П	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 696 738	918 335	1 048 933
п. 3.7 П	Прочие оборотные активы	1260	1 501 206	918 963	780 874
	Итого по разделу II	1200	125 879 660	97 915 559	89 844 935
	БАЛАНС	1600	128 512 218	101 633 672	95 443 047

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
ОИК; п. 3.8 П	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 200 000	4 200 000	4 200 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
ОИК; п. 3.8 П	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 500 000	1 500 000	1 500 000
ОИК; п. 3.8 П	Резервный капитал	1360	630 000	630 000	375 000
ОИК	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	15 162 227	12 513 446	13 194 483
	Итого по разделу III	1300	21 492 227	18 843 446	19 269 483
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Т 5.5.; п. 3.9 П	Заемные средства	1410	63 663 938	54 555 992	52 061 886
п. 3.3 П	Отложенные налоговые обязательства	1420	638 242	248 926	277 355
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Т 5.3.; п. 3.11 П	Прочие обязательства	1450	56 159	51 112	92 998
	Итого по разделу IV	1400	64 358 339	54 856 030	52 432 239
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Т 5.3.; п. 3.9 П	Заемные средства	1510	37 612 196	24 016 228	20 308 157
Т 5.3.; п. 3.10 П	Кредиторская задолженность	1520	4 412 044	3 384 244	3 220 249
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	279 990	213 099	104 083
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	2 637 077	616 871	1 425 801
	Расчеты по налогам и сборам	15203	768 065	393 565	97 838
	Расчеты с подотчетными лицами	15204	-	-	1
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15205	726 912	2 160 709	1 592 526
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Т 7.; п.3.12 П	Оценочные обязательства	1540	625 322	526 097	206 902
Т 5.3.	Прочие обязательства	1550	12 090	7 627	6 017
	Итого по разделу V	1500	42 661 652	27 934 196	23 741 325
	БАЛАНС	1700	128 512 218	101 633 672	95 443 047



И.О. Руководитель (подпись)

Маерова Светлана
Анатольевна
(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "РЕСО-Лизинг"</u>	по ОКПО	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	70023445		
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)</u>	по ОКВЭД 2	64.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
п. 3.13 П	Выручка	2110	21 310 654	18 006 453
Т 6.; п. 3.13 П	Себестоимость продаж	2120	(55 992)	(86 380)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	21 254 662	17 920 073
	Коммерческие расходы	2210	-	-
Т 6.; п. 3.13 П	Управленческие расходы	2220	(3 190 465)	(3 258 747)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	18 064 197	14 661 326
	Доходы от участия в других организациях	2310	2 987 831	-
п. 3.14 П	Проценты к получению	2320	549 948	544 962
п. 3.14 П	Проценты к уплате	2330	(9 705 620)	(7 462 122)
п. 3.15 П	Прочие доходы	2340	9 740 986	9 743 819
п. 3.15 П	Прочие расходы	2350	(11 674 031)	(10 391 124)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	9 963 311	7 096 861
п. 3.16 П	Налог на прибыль	2410	(1 398 911)	(1 422 898)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(1 009 595)	(1 451 327)
	отложенный налог на прибыль	2412	(389 316)	28 429
Т 7.; п.3.12 П	Прочее	2460	(170 484)	-
ОИК	Чистая прибыль (убыток)	2400	8 393 916	5 673 963

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
ОИК	Совокупный финансовый результат периода	2500	8 393 916	5 673 963
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



И.о. Руководитель

(подпись)

Handwritten signature in blue ink

Маерова Светлана
Анатольевна

(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "РЕСО-Лизинг"</u>	по ОКПО	Коды				
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710004				
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)</u>	по ОКВЭД 2	31	12	2023		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	70023445				
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	7709431786				
			64.91				
			12300				16
			384				

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	4 200 000	-	1 500 000	375 000	13 194 483	19 269 483
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	5 673 963	5 673 963
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	5 673 963	5 673 963
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(6 100 000)	(6 100 000)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(6 100 000)	(6 100 000)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	255 000	(255 000)	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	4 200 000	-	1 500 000	630 000	12 513 446	18 843 446
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	8 393 916	8 393 916
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	8 393 916	8 393 916
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(5 745 135)	(5 745 135)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(5 745 135)	(5 745 135)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	4 200 000	-	1 500 000	630 000	15 162 227	21 492 227

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый дефицит)					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	21 492 227	18 843 446	19 269 483



И.О.Руководителя

(подпись)

Маерова Светлана Анатольевна

(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "РЕСО-Лизинг"	Дата (число, месяц, год)	31 12 2023		
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710005		
Вид экономической деятельности	Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	по ОКПО	70023445		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью	ИНН	7709431786		
ответственностью	/ Частная собственность	по ОКВЭД 2	64.91		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	100 624 318	88 048 197
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	97 456 064	81 553 082
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления (п. 3.17 П)	4119	3 168 254	6 495 115
Платежи - всего	4120	(121 748 518)	(89 487 698)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги (п. 3.17 П)	4121	(104 134 865)	(73 917 635)
в связи с оплатой труда работников	4122	(4 722 961)	(4 023 549)
процентов по долговым обязательствам (п. 3.17 П)	4123	(8 656 369)	(6 864 800)
налога на прибыль организаций	4124	(1 131 673)	(1 329 866)
иные налоги сборы	4125	(186 421)	(15 179)
взносы в государственные внебюджетные фонды	4126	(967 341)	(806 610)
прочие платежи (п. 3.17 П)	4129	(1 948 888)	(2 530 059)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(21 124 200)	(1 439 501)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	5 085 569	7 168 085
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) (п. 3.17 П)	4213	1 738 991	5 951 257
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях (п. 3.17 П)	4214	1 192 244	526 237
прочие поступления	4219	2 154 334	690 591
Платежи - всего	4220	(706 832)	(4 337 423)
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 (п. 3.17 П)	4223	(300 000)	(2 183 089)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи (п. 3.17 П)	4229	(406 832)	(2 154 334)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	4 378 737	2 830 662

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	43 280 812	36 781 589
в том числе:			
получение кредитов и займов (п. 3.17 П)	4311	9 785 000	16 784 089
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	33 495 812	19 997 500
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(25 757 060)	(38 293 881)
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) (п. 3.17 П)	4322	(5 745 135)	(6 100 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов (п. 3.17 П)	4323	(19 958 597)	(32 144 021)
прочие платежи	4329	(53 328)	(49 860)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	17 523 752	(1 512 292)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	778 289	(121 131)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	918 335	1 048 933
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 696 738	918 335
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	114	(9 467)



И.О. Руководитель

(подпись)

Маерова Светлана
Анатольевна

(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РЕСО-Лизинг» за 2023 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РЕСО-Лизинг» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

1. Общие сведения.

ООО «РЕСО-Лизинг» было создано 8 июля 2003 г. (ОГРН 1037709061015).

Фактический адрес: 115230, г. Москва, 1-й Нагатинский проезд, д. 10, стр. 1.

Юридический адрес: 117105, г. Москва, Нагорный проезд, д. 6, стр. 8.

Основным видом деятельности Общества является передача имущества в финансовую аренду (лизинг). Общество также имеет право осуществлять любую иную деятельность, в той степени, в которой такая деятельность не запрещена законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.

Общество осуществляет свою деятельность через филиалы и обособленные подразделения на территории Российской Федерации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс и не имеющих расчетных (текущих) счетов в учреждениях банков.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело 51 обособленное подразделение/филиал (на 31 декабря 2022 года – 51 обособленное подразделение/филиал).

Среднесписочная численность сотрудников Общества за отчетный период составила 874 человек (за 2022 год – 908 человек).

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. входят:

Мокин Андрей Петрович (генеральный директор)
Волошин Андрей Витальевич
Маерова Светлана Анатольевна
Антонова Евгения Александровна
Селютина Мария Игоревна

Бухгалтерский учет Общества ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие. Бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского и налогового учета, а также правил составления отчетности.

2. Основные положения учетной политики.

Ниже изложены основные принципы учетной политики, использовавшиеся при составлении данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Федерального закона от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)», а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом ООО «РЕСО-Лизинг» от 30 декабря 2022 г. № 16/УП.

При формировании учетной политики Общество исходило из следующих допущений (пункт 5 ПБУ 1/2008):

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности у ООО «РЕСО-Лизинг» отсутствовала какая-либо неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применении допущения непрерывности деятельности.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке учтена корректировка их стоимости или созданы резервы под обесценение. Основные средства отражены за вычетом накопленной на отчетную дату амортизации.

Общество не планирует изменение учетной политики в будущем, за исключением изменений, связанных с изменением бухгалтерского законодательства.

Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года официальные курсы обмена российского рубля к иностранным валютам составляли:

	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Основные допущения и оценочные значения

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует от руководства применения суждений, допущений и оценок, которые влияют на применение учетной политики и на отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности сумм активов и обязательств, доходов и расходов. Оценочные значения и связанные с ними допущения основываются на историческом опыте и других применимых факторах, необходимых для определения балансовой стоимости активов и обязательств, стоимость которых не может быть явно определена из других источников.

Несмотря на то, что оценочные значения основываются на наиболее полном понимании руководством текущей ситуации, реальные результаты в конечном итоге могут отличаться от принятых оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв под ожидаемые кредитные убытки по договорам лизинга и аренды;
- резерв под предстоящую оплату отпусков, включая сумму страховых взносов;
- резерв под вознаграждение сотрудникам, включая сумму страховых взносов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв по прочим активам.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Учет ОС, используемых Обществом для собственных нужд, ведется на счете 01 «Основные средства». Для целей бухгалтерского учета объектом ОС считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования в ходе обычной деятельности, при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев;
- г) способен приносить экономические выгоды в будущем.

Актив, удовлетворяющий признакам основного средства, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб. Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Вид основного средства	Срок полезного использования
Здания и сооружения	Свыше 30 лет
Транспортные средства	От 3 до 10 лет включительно
Машины и оборудование (кроме офисного)	От 2 до 5 лет включительно
Офисное оборудование	От 1 до 15 лет включительно
Прочие виды основных средств	От 5 до 10 лет включительно
Земельные участки	Не амортизируются

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации по всем объектам ОС, принятым к учету, производится линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений (далее – капвложений) ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета под капвложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов ОС.

Капвложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект ОС.

Материально-производственные запасы

Общество ведет учет запасов в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Согласно ФСБУ № 5/2019 «Запасы» оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов. По всем запасам (кроме незавершенного производства и готовой продукции) в такую, стоимость входят фактические затраты на приобретение, создание, доведение до готовности и продажу.

В целях внутреннего контроля, активы (запасы) предназначенные для управленческих нужд (канцелярские товары, офисные принадлежности, инвентарь и другие запасы) принимать к учету в качестве материалов с последующим единовременным отнесением на затраты.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы. Запасы, которые компания получила в результате демонтажа или ремонта, оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимость аналогичных запасов или стоимость демонтируемого актива плюс расходы на извлечение этих запасов (п. 16 ФСБУ 5/2019).

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Учет аренды

Общество в качестве арендодателя

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и принятыми рекомендациями в области учета аренды. В отношении вопросов, которые не урегулированы ФСБУ 25/2018 или рекомендациями, Общество руководствуется МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (далее - МСФО 16). До 01 января 2022 года Общество осуществляло учет лизинговых операций в соответствии с Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 N 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга».

В соответствии с пунктом 6 ФСБУ 25/2018 классификация объекта учета (аренды) производится Обществом на наиболее раннюю из дат:

- дату акта приема-передачи предмета лизинга (дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором),
- дату заключения договора.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета финансовой аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Расчет чистой инвестиции в аренду (ЧИА) производится Обществом в соответствии с требованиями пункта 33 ФСБУ 25/2018: на основе дисконтирования суммы лизинговых платежей, причитающихся арендодателю (валовая стоимость инвестиции в аренду - ВИА) и негарантированной ликвидационной стоимости, по процентной ставке (эффективная процентная ставка - ЭПС), при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором лизинга. При расчете чистой инвестиции в аренду НДС не учитывается.

Первоначально Общество признает ЧИА на дату акта приема-передачи предмета лизинга (в соответствии с пунктом 32 ФСБУ 25/2018).

При этом, на дату первоначального признания ЧИА и ВИА уменьшаются на все платежи, которые должны быть осуществлены лизингополучателем в соответствии с графиком, установленным договором лизинга, до даты первоначального признания ЧИА, в том числе на первоначальный авансовый платеж.

Негарантированная ликвидационная стоимость предметов лизинга ожидается равной нулю.

В соответствии с п. 7 ФСБУ 25/2018 в состав арендных (лизинговых) платежей Обществом включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды (лизинга).

Общество не оказывает дополнительные услуги лизингополучателям в рамках договоров лизинга, которые приносили бы Обществу доход. У Общества отсутствуют неарендные компоненты в договоре лизинга (в соответствии с п. В32 МСФО 16).

Общество может понести дополнительные затраты, которые могут увеличивать справедливую стоимость предмета лизинга на дату начала лизинга. Соответственно, такие затраты включаются в первоначальную оценку чистой инвестиции в аренду.

Общество относит в состав ЧИА на дату начала лизинга только те первоначальные прямые затраты, которые:

- понесены до даты начала лизинга;
- возможно надежно оценить;
- можно идентифицировать в соответствии с конкретным договором лизинга;
- связаны с процессом заключения самого договора лизинга;

Затраты, которые не соответствуют указанным выше критериям, не корректируют сумму ЧИА и относятся в расходы того периода, в котором они понесены.

В соответствии с пунктом 9 ФСБУ 25/2018 срок лизинга определяется исходя из сроков и условий, установленных в договоре лизинга (включая периоды, не предусматривающие лизинговых платежей). Срок лизинга может быть изменен в результате подписания дополнительного соглашения к договору.

В дальнейшем после даты начала лизинга, согласно пункту 36 ФСБУ 25/2018, ЧИА увеличивается на величину начисляемых процентов (процентный доход) и уменьшается на величину фактически полученных лизинговых платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются доходом Общества в периоде их начисления. Процентный доход (выручка) начисляется Обществом ежемесячно, как правило, 2 раза в месяц – на дату планового лизингового платежа (за период с начала месяца до даты планового лизингового платежа) и на конец месяца (за период с даты планового лизингового платежа до конца месяца).

Для расчета процентного дохода по договорам лизинга Общество используют формулу:

$$FI_{t_1-t_0} = NIL_{t_0} * ((IRR + 1)^{((t_1-t_0)/365)} - 1)$$

$FI_{t_1-t_0}$ – процентный доход за период между датами t_1 и t_0 ;

NIL_{t_0} – чистая инвестиция в аренду на дату t_0 ;

IRR – эффективная процентная ставка.

В бухгалтерском балансе ЧИА и просроченная дебиторская задолженность по лизинговым платежам показываются в составе статьи «Дебиторская задолженность», за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, по видам задолженности: «Чистые инвестиции в аренду» и «Расчеты с покупателями и заказчиками» соответственно.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются доходом Общества в периоде их начисления.

Общество прекращает признание ЧИА в следующих случаях:

- ЧИА погашена в результате получения всех причитающихся по договору платежей, включая выкупную цену или сумму закрытия лизинговой сделки;
- существенная часть рисков и экономических выгод, предусмотренных договором лизинга, передана третьей стороне, права на имущество, находящееся в лизинге, и права требования лизинговых платежей могут перейти третьему лицу (например, в рамках договора залога по кредитным обязательствам лизингодателя);
- нет возможности получить какое-либо возмещение по договору лизинга, например, при банкротстве лизингополучателя, завершившимся исключением юридического лица из ЕГРЮЛ, или по истечении срока исковой давности;
- договор лизинга расторгнут, в том числе по причине утраты имущества или имуществом своих функций;
- переклассификация ЧИА в иную категорию на дату расторжения договора лизинга в зависимости от намерения его дальнейшего использования (товары для продажи или основные средства);
- уступка всех прав требования по договору лизинга третьей стороне.

Модификация договора лизинга

Датой модификации Общество признает дату, когда обе стороны соглашаются на модификацию договора аренды. Как правило, дата модификации соответствует дате дополнительного соглашения о внесении изменений в график платежей, либо дате, установленной дополнительным соглашением.

Общество признает существенной такую модификацию, при которой приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков. Модификации по критерию существенности проверяются на дату модификации. Все остальные модификации Общество считает несущественными.

Существенная модификация признается Обществом следующим образом:

- прекращается признание ЧИА, рассчитанной исходя из первоначальных условий ДЛ на дату модификации, т. е. прекращается признание старого финансового актива;
- признается новая ЧИА, рассчитанная исходя из условий модифицированного договора (на основе дисконтирования измененных лизинговых платежей после даты модификации с использованием пересмотренной ЭПС), т.е. признается новый финансовый актив.

Признание новой ЧИА в соответствии с модифицированным ДЛ осуществляется в соответствии с принципами, аналогичными при признании ЧИА по обычному новому ДЛ.

Несущественная модификация признается Обществом путем пересчета ЧИА и отражения дохода или расхода от модификации в составе прибыли или убытка на дату модификации. При этом ЧИА пересчитывается как приведенная стоимость будущих пересмотренных или модифицированных денежных потоков, предусмотренных договором, которые дисконтируются по первоначальной эффективной процентной ставке данного финансового актива.

Общество в качестве арендатора

В соответствии с пунктами 11 и 12 ФСБУ 25/2018 Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признает обязательство по аренде (ОПА) в отношении договоров 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 тыс. руб. (идентификация объекта, в отношении которого применяется стоимостной критерий, проводится Обществом самостоятельно. Вид объекта, по отношению к которому применяется стоимостной критерий, не ограничен).

По таким договорам аренды Общество признает расход по арендным платежам равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Общество первоначально признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде (в соответствии с п. 10 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Общество амортизирует право пользования активом в течение всего срока аренды (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются) (в соответствии с п. 17 ФСБУ 25/2018). Амортизация прав пользования активом начисляется линейным способом.

На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде как сумму приведенной стоимости будущих арендных платежей (в соответствии с п. 14 ФСБУ 25/2018).

Негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды ожидается равной 0.

В соответствии с пунктом 15 ФСБУ 25/2018 приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Согласно п. 18, п. 19 и п. 21 ФСБУ 25/2018 после даты начала аренды Общество оценивает величину обязательства по аренде следующим образом:

- увеличивает на величину начисляемых процентов (определяется как произведение ОПА на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования/ставки привлечения дополнительных заемных средств; далее – процентные расходы по арендным обязательствам);
- уменьшает на величину фактически уплаченных арендных платежей; и
- переоценивает фактическую стоимость ОПА (в соответствии с параграфом «Пересмотр ППА и ОПА и модификации договоров аренды»).

Общество начисляет проценты в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат. Как правило, на конец месяца.

Согласно п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

В соответствии с п. 21 ФСБУ 25/2018 фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются Обществом в следующих случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде Общество пересматривает ставку дисконтирования.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Представление в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Права пользования активом представляются в бухгалтерском балансе в качестве самостоятельной статьи.

Долгосрочные обязательства по аренде представляются в бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие обязательства» раздел IV, краткосрочные – «Кредиторская задолженность» раздел V.

Процентные расходы по арендным обязательствам отражаются в составе процентных расходов Общества, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива. Процентные расходы по арендным обязательствам отдельно раскрываются в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Амортизация права пользования активом отражается в отчете о финансовых результатах в составе управленческих расходов.

Платежи по договорам аренды, по которым Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признает обязательство по аренде (ОПА), отражаются в отчете о финансовых результатах в составе управленческих расходов.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов. Общество признает эти затраты в соответствии с условиями признания активов, установленными законодательными актами и договорами, равномерно в течение периодов, к которым данные расходы относятся, в составе расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов в зависимости от вида затрат.

Финансовые вложения

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» к финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых

хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере начисления причитающегося по ним дохода относится на финансовые результаты организации.

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов и расходов.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Денежные средства и эквиваленты, отражение денежных потоков

Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или со сроком погашения менее 91 дня к финансовым вложениям.

Отражение денежных потоков по договорам входящей аренды

Погашение процентных расходов по обязательствам по аренде в Отчете о движении денежных средств отражается в качестве платежей по текущей деятельности в составе строки 4123 «Проценты по долговым обязательствам», погашение основного долга по обязательствам по аренде – в качестве платежей по финансовой деятельности в составе строки 4329 «Прочие платежи».

Поступление денежных потоков от реализации предметов лизинга

Общество отражает поступление денежных потоков от реализации предметов лизинга по строке 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» Отчета о движении денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Сумма НДС для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе с учетом налога на добавленную стоимость исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

В бухгалтерском балансе суммы полученных авансов и предоплаты отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (резерв ОКУ) по чистой инвестиции в аренду и дебиторской задолженности, связанной с договором лизинга (финансовые активы).

Общество разделяет каждую статью финансовых активов на: (а) не кредитно-обесцененные активы, по которым не произошло значительное повышение кредитного риска, (б) не кредитно-обесцененные активы, по которым произошло значительное повышение кредитного риска (выразившееся, среди прочего, в просрочке на срок более 30 дней), и (в) кредитно-обесцененные активы.

Для каждой группы финансовых активов Общество создает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки согласно следующей модели:

- в отношении финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными, в отношении которых не произошло значительное повышение кредитного риска, сумма резерва равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам;
- в отношении иных финансовых активов, по которым создается резерв, сумма резерва равна ожидаемым кредитным убыткам за весь срок жизни актива.

При оценке того, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Общество рассматривает обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Оценка включает как количественную, так и качественную информацию, а также анализ, основанный на историческом опыте Общества, экспертной оценке кредитного качества и прогнозной информации.

Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие потоки денежных средств по такому финансовому активу.

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Они оцениваются следующим образом:

- *в отношении финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату:* как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (то есть разница между потоками денежных средств, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и потоками денежных средств, которые Общество ожидает получить);
- *в отношении финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату:* как разница между валовой балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств.

Основными исходными данными при оценке ожидаемых кредитных убытков является временная структура следующих переменных:

- вероятность дефолта (показатель PD);
- величина убытка в случае дефолта (показатель LGD);
- сумма под риском в случае дефолта (величина EAD).

Данные показатели, как правило, получают на основании статистических моделей, используемых Обществом, и других исторических данных. Они подлежат корректировке с учетом прогнозной информации.

Рейтинги кредитного риска являются основными исходными данными при создании временной структуры вероятности дефолта для позиций, подверженных кредитному риску. Общество

собирает сведения о качестве обслуживания задолженности и уровне дефолта в отношении позиций, подверженных кредитному риску, анализируемых в зависимости от категории просрочки.

Общество использует статистические модели для анализа собранных данных и получения оценок вероятности дефолта за оставшийся период для позиций, подверженных кредитному риску, и ожиданий их изменений с течением времени.

Данный анализ включает в себя определение и калибровку взаимосвязи между изменениями уровней дефолта и изменениями ключевых макроэкономических факторов. По мнению руководства Общества для большинства позиций, подверженных кредитному риску, ключевым макроэкономическим показателем будет рост ВВП.

Оценка показателей PD представляет собой проведенную на определенную дату расчетную оценку вероятности дефолта на протяжении заданного временного промежутка и определяется на основе риск-сегмента и группы просрочки для соответствующего периода (12 месяцев или весь срок жизни инструмента). Вероятность дефолта рассчитывается на основе статистических моделей с использованием инструментов оценки, адаптированных к различным категориям контрагентов и позиций, подверженных кредитному риску. Данные статистические модели основаны на имеющихся у Общества накопленных данных, включающих преимущественно количественные факторы. Там, где это возможно, Общество также использует качественные показатели и рыночные данные для оценки показателей PD для крупных контрагентов - юридических лиц.

Общество оценивает показатели LGD на основании информации о коэффициентах возврата денежных средств в отношении контрагентов, допустивших дефолт по своим обязательствам. Показатели LGD рассчитываются на основе дисконтированных потоков денежных средств с использованием эффективной процентной ставки в качестве фактора дисконтирования.

Сумма под риском в случае дефолта представляет собой расчетную оценку величины, подверженной кредитному риску, в дату наступления дефолта. Данный показатель рассчитывается Обществом исходя из текущей величины на отчетную дату с учетом ожидаемых изменений в этой величине согласно условиям договора, включая амортизацию. Для чистых инвестиций в аренду величиной EAD являются ожидаемые на момент дефолта неоплаченные лизинговые платежи, рассчитываемые Обществом на основании статистических данных.

Кредиты и займы

Учет расходов по кредитам и займам ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- проценты по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные затраты по полученным займам и кредитам признаются для целей бухгалтерского учета расходами того периода (текущие расходы), в котором они произведены.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества задолженность по привлеченным кредитам и займам отражается с учетом причитающихся к уплате процентов, согласно условиям договоров. Причитающиеся на конец отчетного периода проценты к уплате по долгосрочным кредитам и займам, срок уплаты которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Отложенные налоговые активы (обязательства)

Учет отложенных налоговых активов (обязательств) ведется Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Процентный доход по финансовой аренде признается выручкой и начисляется Обществом ежемесячно, как правило, 2 раза в месяц – на дату планового лизингового платежа (за период с начала месяца до даты планового лизингового платежа) и на конец месяца (за период с даты планового лизингового платежа до конца месяца).

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- поступления от продажи ОС и иных активов, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) - в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 12 Положения (ПБУ 9/99);

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков для целей бухгалтерского учета признаются в том отчетном периоде, в котором суммы этих штрафов (пеней) поступили на расчетный счет Общества.

Признание расходов

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н, отраслевыми методическими рекомендациями.

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с оказанием лизинговых услуг, кроме управленческих и коммерческих расходов, а именно:

- расходы, связанные с корректировкой ЧИА при изменениях условий договора лизинга;
- прочие расходы.

Указанные расходы формируют себестоимость оказанных лизинговых услуг в соответствии с п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К управленческим расходам Общества относятся следующие расходы:

- расходы на оплату труда и отчисления во внебюджетные фонды;
- расходы по аренде и содержанию помещений;
- расходы на амортизацию основных средств, используемых в общехозяйственной деятельности;
- прочие общехозяйственные расходы.

Остальные расходы признаются как прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

3. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год

3.1. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общество отражает собственные основные средства, Права пользования активами (ППА), учтенные по остаточной стоимости.

	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Основные средства стр 1150	274 125	216 944	282 268
В том числе: Основные средства	162 816	131 448	135 354
Права пользования активами	111 309	85 496	146 914

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств, ППА и соответствующего накопленного износа (амортизации), а также прочая информация о движении основных средств представлены в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4. «Иное использование основных средств».

3.2. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений (строки 1170 и 1240 бухгалтерского баланса) Общество отражает ценные бумаги других организаций, вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних), предоставленные займы, депозитные вклады в кредитных организациях.

Общество принимает к учету финансовые вложения по первоначальной стоимости.

Долгосрочные финансовые вложения состоят из предоставленных займов и вкладов в уставные капиталы других организаций. Краткосрочные финансовые вложения включают предоставленные займы и депозитные вклады в кредитных организациях.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2. «Иное использование финансовых вложений».

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым текущая рыночная стоимость не определяется, представлены в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года финансовые вложения представлены следующим образом:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные		
Вклады в уставные капиталы	730 489	730 489
Предоставленные займы	-	1 500 000
Итого долгосрочные финансовые вложения	730 489	2 230 489
Краткосрочные		
Депозитные вклады	406 832	2 154 334
Предоставленные займы	640 000	542 025
Итого краткосрочные финансовые вложения	1 046 832	2 696 359

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года вклады в уставные капиталы включают:

	31 декабря 2023		31 декабря 2022	
	Сумма	Доля в %	Сумма	Доля в %
ООО «Селект Финанс»	705 000	100%	705 000	100%
СОО «РЕСО-БелЛизинг»	25 489	99,675%	25 489	99,675%
Итого вклады в уставные капиталы	730 489		730 489	

По состоянию на 31 декабря 2023 года депозитные вклады на сумму 406 832 тыс. руб. со сроком погашения менее 3-х месяцев и средней эффективной процентной ставкой 15 % годовых размещены в кредитной организации, являющейся связанной стороной Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 года депозитные вклады на сумму 2 154 334 тыс. руб. со сроком погашения менее 3-х месяцев и средней эффективной процентной ставкой 8% размещены в кредитной организации, являющейся связанной стороной Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 года предоставленные займы на сумму 640 000 тыс. руб. не обеспечены залогом или поручительством третьих лиц (на 31 декабря 2022 года – займы на сумму 2 042 025 тыс. руб. не обеспечены залогом или поручительством третьих лиц).

3.3. Отложенные налоговые активы и обязательства

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса Общество отражает отложенные налоговые активы/обязательства, признанные в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Отложенные налоговые активы	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	638 242	248 926	277 355

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Обществом был проведен анализ существования вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

3.4. Запасы

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общество отражает стоимость материально-производственных запасов, учтенных по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В составе товаров также отражается имущество, выбывшее из лизинга и доступное для продажи, а его стоимость приравнивается к сумме остатка ЧИА.

	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Запасы	3 652 529	2 267 263	1 068 632
в том числе:			
Материалы	15 573	10 332	9 659
Товары отгруженные	23 121	90 998	119 599
Товары	3 613 835	2 165 933	939 374

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество создало резерв под обесценение стоимости материальных ценностей на сумму 654 457 тыс. рублей; по состоянию на 31 декабря 2022 года сумма данного резерва составляла 301 538 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2021 года данный резерв не создавался.

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов», Таблица 4.2. «Запасы в залоге».

3.5. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает общую величину дебиторской задолженности за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам.

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 5.1. «Наличие дебиторской задолженности»; Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

В состав дебиторской задолженности Общество включает:

- Задолженность покупателей и заказчиков, в т.ч. задолженность по операциям финансового лизинга;
- Чистую инвестицию в аренду;
- Задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам на приобретение имущества, работ и услуг;
- Прочую дебиторскую задолженность (расчеты по налогам и сборам, расчеты с персоналом, задолженность по процентному доходу по ценным бумагам и депозитам и пр).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством.

	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Чистая инвестиция в аренду	71 899 132	54 091 710	47 275 486
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(757 909)	(569 064)	(372 983)
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	71 141 223	53 522 646	46 902 503
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Чистая инвестиция в аренду	43 261 595	35 405 043	32 649 550
Расчеты с лизингополучателями по текущим лизинговым платежам	5 136 539	4 025 304	2 612 340
Авансы, выданные поставщикам, за минусом НДС	152 283	86 515	101 369
Задолженность по процентному доходу по финансовым вложениям	724	1 272	14 651
Расчеты по налогам и сборам	173 128	2 322	499 885
Прочая задолженность	539 709	60 291	27 737
Итого краткосрочная дебиторская задолженность до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	49 263 978	39 580 747	35 905 532
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2 559 133)	(2 064 546)	(1 177 149)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	46 704 845	37 516 201	34 728 383
Итого дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)	117 846 068	91 038 847	81 630 886

Авансы, выданные поставщикам, под приобретение предметов лизинга отражены Обществом по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса и по состоянию на 31 декабря 2023 года составляют 1 627 944 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года составляют 1 255 590 тыс. рублей (за минусом НДС).

НДС по авансам, выданным поставщикам, под приобретение предметов лизинга отражены Обществом в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса. Информация о величине НДС по авансам, выданным под приобретение предметов лизинга, раскрыта в пункте 3.7 «Прочие оборотные активы» Пояснений.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены в таблице:

	2023 год	2022 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01 января, в том числе:		
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по ЧИА	2 633 610	1 550 132
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности лизингополучателей	941 535	408 432
	1 692 075	1 141 700
Создание / (восстановление) за вычетом (восстановления) / создания резерва в течение периода, в том числе:		
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по ЧИА	683 432	1 083 478
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности лизингополучателей	239 859	533 103
	443 573	550 375
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря, в том числе:	3 317 042	2 633 610
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по ЧИА	1 181 394	941 535
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности лизингополучателей	2 135 648	1 692 075

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество рассчитывает резерв под ожидаемые кредитные убытки на основании внутренней модели, которая учитывает, как исторические данные об уровне потерь, так и ожидания в отношении будущих потерь. Руководство анализирует исторические данные об уровне расторжений, и рассчитывает вероятность дефолта, а также долю потерь в случае дефолта с учетом ожидаемого изменения уровня потерь, которые затем используются для оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки.

3.6. Денежные средства и эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общество отражает денежные средства на счетах в банках, а также наличные денежные средства в кассе:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
<i>Денежные средства на счетах в банках</i>		
в российских рублях	1 696 731	918 322
	1 696 731	918 322
<i>Денежные средства в кассе</i>	7	13
Итого денежные средства и эквиваленты	1 696 738	918 335

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело денежные и приравненные к ним средства в одном банке в размере - 1 058 131 тыс. руб. (31 декабря 2022 года – средства в размере 576 749 тыс. руб.), на долю которого приходилось более 50 % от совокупного объема денежных и приравненных к ним средств.

У Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования самим Обществом (счета под арестом, аккредитивы, открытые в пользу третьих лиц, счета в банках, лицензии которых отозваны).

Остатки денежных средств на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса совпадают с остатками по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств.

Сверка остатков выглядит следующим образом:

Наименование отчета	Номер и наименование строки	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Бухгалтерский баланс	1250 «Денежные средства и их эквиваленты»	1 696 738	918 335
Отчет о движении денежных средств	4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец года»	1 696 738	918 335

3.7. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса Общество отражает задолженность лизингополучателей по возврату имущества по расторгнутым договорам лизинга, расходы будущих периодов и прочие оборотные активы.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год показатели данной строки представлены в следующем виде:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Задолженность лизингополучателей по возврату имущества по расторгнутым договорам лизинга	2 164 623	1 256 756	1 141 013
Расходы будущих периодов	16 194	11 637	6 756
НДС с авансов, выданных под приобретение внеоборотных активов	325 588	251 118	237 577
НДС, входящий в предоплату поставщикам за предметы лизинга, предъявленный к вычету из бюджета	(36 356)	(104 952)	-
Прочие оборотные активы	7	593	2 262
Итого прочие оборотные активы до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки по задолженности лизингополучателей по возврату имущества по расторгнутым договорам лизинга	2 470 056	1 415 152	1 387 608
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(968 850)	(496 189)	(606 734)
Итого прочие оборотные активы	1 501 206	918 963	780 874

В таблице ниже показатели по резервам по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлены в следующем виде:

	2023 год	2022 год
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01 января	496 189	606 734
Создание / (восстановление) за вычетом (восстановления) / создания резерва в течение периода	472 661	(110 545)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	968 850	496 189

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество рассчитывает резерв под ожидаемые кредитные убытки на основании внутренней модели, которая учитывает, как исторические данные об уровне потерь, так и ожидания в отношении будущих потерь. Руководство анализирует исторические данные об уровне расторжений, и рассчитывает вероятность дефолта, а также долю потерь в случае дефолта с учетом ожидаемого изменения уровня потерь, которые затем используются для оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки.

3.8. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества составляет 4 200 000 тыс. руб. (31 декабря 2022 года – 4 200 000 тыс. руб.).

Участниками Общества являются:

	31 декабря 2023		31 декабря 2022	
	Доля участия, тыс. руб.	Доля в %	Доля участия, тыс. руб.	Доля в %
ООО «РЕСО ИНВЕСТИЦИИ»	4 200 000	100%	4 200 000	100%

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса Общество отражает резервный фонд, образованный в соответствии с учредительными документами Общества в размере 15% от уставного капитала Общества путем обязательных ежегодных отчислений в размере 10% суммы чистой прибыли Общества.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год показатели по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представлены в следующем виде:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	15 162 227	12 513 446	13 194 483

В 2023 г. Общество произвело выплаты дивидендов в пользу Участника Общества в размере 5 745 135 тыс. рублей

В 2022 г. Общество произвело выплаты дивидендов в пользу Участника Общества в размере 6 100 000 тыс. рублей.

3.9. Заемные средства

По строкам 1410 и 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса Общество отражает обязательства по привлеченным кредитам и займам, выпущенным облигациям с учетом начисленных процентов.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода обязательств по займам (кредитам) представлена в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Таблица 5.5. «Наличие и движение кредитов и займов». Информация о сроках погашения займов (кредитов) представлена в пункте 4 настоящих Пояснений в разделе «Риск ликвидности».

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года заемные средства представлены следующим образом:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Облигации выпущенные	82 800 314	63 511 131	57 452 082
Банковские кредиты	11 042 796	11 294 665	7 240 994
Займы от связанных сторон	7 433 024	3 766 424	7 676 967
Итого заемные средства	101 276 134	78 572 220	72 370 043

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствуют банковские кредиты, которые обеспечены поручительством дочерних компаний (на 31 декабря 2021 года – банковский кредит в размере 2 427 199 тыс. руб. обеспечен поручительством дочерней компании СОО «РЕСО-БелЛизинг»).

3.10. Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 5.3. «Наличие кредиторской задолженности» и 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность».

При получении Обществом авансов в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, уплаченной в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года включает:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Авансы, полученные по договорам лизинга, за минусом НДС	2 637 077	616 871	1 425 801
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	279 990	213 099	104 084
Расчеты по налогам и сборам	768 065	393 565	97 838
Обязательства по аренде (краткосрочная часть)	63 638	41 590	53 916
НДС отложенный по расчетам с лизингополучателями	4 384	1 609 040	869 837
Расчеты по затратам, связанным с заключением договоров	613 637	482 159	643 168
Прочая задолженность	45 253	27 920	25 605
Итого кредиторская задолженность	4 412 044	3 384 244	3 220 249

3.11. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса Общество отражает долгосрочную часть обязательства по аренде, срок погашения которого превышает 12 месяцев после отчетной даты.

	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Обязательства по аренде (долгосрочная часть)	56 159	51 112	92 998
Итого прочие обязательства	56 159	51 112	92 998

Краткосрочная часть обязательств по аренде отражается Обществом в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность».

3.12. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса Общество отражает оценочные обязательства по резерву на предстоящую оплату отпусков и на выплату вознаграждения работникам, включая страховые взносы.

По мнению руководства Общества, созданные резервы на 31 декабря 2023 года будут использованы в первой половине 2024 г. Фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год по данной строке также отражена величина оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль в размере 170 484 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года.

3.13. Информация по доходам и расходам Общества

Общество учитывает доходы и расходы, осуществление которых связано с оказанием лизинговых услуг по договорам лизинга в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности по строкам 2110 «Выручка», 2120 «Себестоимость», 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

По строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах Общество отражает выручку от продажи лизинговых услуг за минусом налога на добавленную стоимость. Выручка от продажи лизинговых услуг включает процентный доход по операциям финансовой аренды, а также выручку от оказания прочих услуг по договорам финансовой аренды.

	2023 год	2022 год
Строка 2110 «Выручка», в т.ч.	21 310 654	18 006 453
Финансовый доход по договорам лизинга	20 776 612	17 497 982
Финансовый результат от выкупов	465 537	450 713
Прочие доходы по договорам лизинга	68 505	57 758

По строке 2120 «Себестоимость», 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общество отражает расходы по обычным видам деятельности. Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, представлена в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица № 6 «Затраты на производство».

В составе прочих затрат отражены расходы по страхованию в сумме 47 173 тыс. рублей (за 2022 год – 39 963 тыс. рублей), расходы по аренде в сумме 61 436 тыс. рублей (за 2022 год – 64 114 тыс. рублей) и иные прочие затраты.

3.14. Проценты к получению и проценты к уплате

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года проценты к получению и проценты к уплате Общества, отраженные по строкам 2320 «Проценты к получению» и 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах Общества составили:

	2023 год	2022 год
<i>Проценты к получению</i>		
Средства на счетах в банках и депозиты	392 046	125 810
Займы выданные	157 902	419 152
Итого проценты к получению	549 948	544 962
<i>Проценты к уплате</i>		
Облигации выпущенные	7 683 736	5 793 836
Банковские кредиты	1 362 527	1 345 443
Займы от связанных сторон	648 263	306 621
Проценты начисленные по арендным обязательствам	11 094	16 222
Итого проценты к уплате	9 705 620	7 462 122

3.15. Прочие доходы и расходы

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года прочие доходы и расходы Общества, отраженные по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах Общества составили:

	2023 год	2022 год
<i>Прочие доходы</i>		
Доходы от продажи изъятого лизингового имущества	8 305 639	5 707 063
Курсовые разницы	45 063	2 425 972
Доходы, возникшие при наступлении страховых случаев	158 734	131 321
Пени, штрафы, неустойки полученные	483 040	376 973
Доходы эмитента, связанные с размещением и выкупом облигаций	53 070	55 643
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	-	554 723
Резерв под ОКУ по задолженности лизингополучателей по возврату лизингового имущества	-	110 544
Доходы от осуществления посреднической деятельности	358 274	-
Прочие доходы	337 166	381 580
Итого прочие доходы	9 740 986	9 743 819

	2023 год	2022 год
Прочие расходы		
Расходы, связанные с продажей изъятого лизингового имущества	8 066 104	4 846 534
Резерв под обесценение запасов	352 919	301 539
Резерв под ОКУ по дебиторской задолженности лизингополучателей	443 573	550 375
Резерв под ОКУ по чистой инвестиции в аренду	239 859	533 103
Резерв под ОКУ по задолженности лизингополучателей по возврату лизингового имущества	472 661	-
Списание безнадежных долгов	790 686	604 874
Курсовые разницы	12 862	2 804 064
Расходы эмитента, связанные с размещением и выкупом облигаций	122 037	89 231
Сальдо/неосновательное обогащение	403 119	323 142
Расходы при осуществлении посреднической деятельности	87 023	-
Прочие расходы	683 188	338 262
Итого прочие расходы	11 674 031	10 391 124

Доходы/расходы, возникшие при наступлении страховых случаев, от выбытия собственных основных средств, отражаются свернуто либо по строке 2340 «Прочие доходы», либо по строке 2350 «Прочие расходы».

В состав прочих доходов включены доходы, взысканная в пользу Общества по решению суда задолженность и прочие доходы.

В состав прочих расходов включены расходы, взысканная с Общества по решению суда задолженность и прочие расходы.

3.16. Расчеты по налогу на прибыль

В 2023 и 2022 годах Общество исчисляло налог на прибыль по ставке 20%.

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	9 963 311	7 096 861
Сумма условного расхода по налогу на прибыль (20%)	1 992 662	1 419 372
Постоянные налоговые разницы, в том числе	(593 751)	3 526
<i>Постоянный налоговый актив от дивидендов от дочерних компаний</i>	(597 566)	-
<i>Прочие постоянные налоговые обязательства</i>	3 815	3 526
Временные разницы	(389 316)	28 429
Текущий налог на прибыль	1 009 595	1 451 327

3.17. Расшифровки существенных прочих статей отчета о движении денежных средств и раскрытие информации о денежных потоках от дочерних, зависимых, или основных по отношению к Обществу организаций

а) Прочие поступления от текущих операций

Прочие поступления от текущей деятельности, отраженные по строке 4119 отчета о движении денежных средств, составили:

	2023 год	2022 год
<i>Прочие поступления от текущих операций</i>		
Сальдо по НДС	-	2 284 328
Получение страхового возмещения	626 851	554 321
Возврат средств от поставщиков	1 073 096	1 081 240
Пени, штрафы, неустойки, пошлины	491 860	384 502
Возврат ошибочно перечисленных страховых премий	2 325	3 027
Поступление по решению суда	31 338	42 307
Поступление по договорам комиссии	341 744	217 184
Поступление неосновательного обогащения	-	14 610
Поступление с брокерского счета	35 483	1 439 309
Прочее	565 557	474 287
Итого прочие поступления от текущих операций	3 168 254	6 495 115

б) Прочие платежи по текущим операциям

Прочие платежи по текущей деятельности, отраженные по строке 4129 отчета о движении денежных средств, составили:

	2023 год	2022 год
<i>Прочие платежи по текущим операциям</i>		
Сальдо по НДС	73 321	-
Возмещение неосновательного обогащения, выплата штрафов, алименты, исполнительные листы	55 032	39 897
Возвраты, ошибочные суммы	538 147	954 007
По решению суда	417 349	397 814
Возврат покупателю	688 415	841 826
Перечисление страхового возмещения	146 224	109 983
Перечислены средства на брокерский счет	-	143 200
Прочее	30 400	43 332
Итого прочие платежи по текущим операциям	1 948 888	2 530 059

в) Прочие платежи по инвестиционным операциям

Прочие платежи по инвестиционным операциям, отраженные по строке 4229 отчета о движении денежных средств, составили:

	2023 год	2022 год
<i>Прочие платежи по текущим операциям</i>		
Размещение депозитов	406 832	2 154 334
Итого прочие платежи по инвестиционным операциям	406 832	2 154 334

г) Прочие поступления и платежи по инвестиционным операциям

Прочие поступления по инвестиционной деятельности за 2023 год, отраженные по строке 4219 отчета о движении денежных средств, включают 2 154 334 тыс. руб. – возврат ранее размещенных депозитов, которые в 2022 году были отражены в составе строки 4229 отчета о движении денежных средств в качестве прочих платежей по инвестиционной деятельности.

д) Раскрытие информации о существенных денежных потоках от дочерних, зависимых, или основных по отношению к Обществу организаций

Сумма платежей процентов по долговым обязательствам, отраженная по строке 4123 отчета о движении денежных средств, включает 61 252 тыс. руб. за 2023 г. и 9 106 тыс. руб. за 2022 г., выплачиваемых дочерним, зависимым или основным по отношению к Обществу организациям.

Сумма поступлений от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), отраженная по строке 4213 отчета о движении денежных средств, от дочерних, зависимых или основных по отношению к Обществу организаций составляет за 2023 год 984 013 тыс. руб., в 2022 году такие поступления составили 5 250 057 тыс. руб..

Сумма поступлений в виде дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, отраженная по строке 4214 отчета о движении денежных средств, включает 748 913 тыс. руб. за 2023 год и 345 493 тыс. руб. за 2022 год, полученных от дочерних, зависимых или основных по отношению к Обществу организаций.

Сумма платежей в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставлением займов другим лицам, отраженная по строке 4223 отчета о движении денежных средств, включает 0 тыс. руб. за 2023 год и 1 533 089 тыс. руб. за 2022 год, выплаченных дочерним, зависимым или основным по отношению к Обществу организациям.

Сумма поступлений от получения кредитов и займов за 2023 год и за 2022 год, отраженная по строке 4311 отчета о движении денежных средств, включает 5 785 000 тыс. руб. за 2023 год и 5 390 000 тыс. руб. за 2022 год, полученных от дочерних, зависимых или основных по отношению к Обществу организаций.

Сумма платежей на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), отраженная по строке 4322 отчета о движении денежных средств, включает 5 745 135 тыс. руб. за 2023 г. и 6 100 000 тыс. руб. за 2022 г., выплаченных дочерним, зависимым или основным по отношению к Обществу организациям.

Сумма платежей в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возвратом кредитов и займов, отраженная по строке 4323 отчета о движении денежных средств, включает 368 000 тыс. руб. за 2023 год и 1 690 000 тыс. руб. за 2022 год, выплаченных дочерним, зависимым или основным по отношению к Обществу организациям.

3.18. Лизинговые операции

В таблице ниже представлена сверка валовой и чистой инвестиции в аренду по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Валовые инвестиции в аренду (без НДС)	156 895 364	117 734 244	102 695 009
За вычетом отложенного процентного дохода	(41 734 637)	(28 237 491)	(22 769 973)
Чистые инвестиции в аренду до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки по чистой инвестиции в аренду	115 160 727	89 496 753	79 925 036
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки по чистой инвестиции в аренду	(1 181 394)	(941 535)	(408 432)
Итого чистые инвестиции в аренду за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	113 979 333	88 555 218	79 516 604

Информация о предстоящих арендных платежах без НДС по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года в последующих периодах представлена в таблице:

Срок получения с отчетной даты	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Менее 1 года	63 017 267	49 819 432	44 662 028
От 1 года до 2 лет	43 762 407	34 639 068	30 375 763
От 2 лет до 3 лет	26 711 669	19 729 085	16 915 114
От 3 лет до 4 лет	13 789 880	9 193 971	7 529 675
От 4 лет до 5 лет	6 836 698	3 270 960	2 945 267
Свыше 5 лет	2 777 443	1 081 728	267 162
Итого	156 895 364	117 734 244	102 695 009

Доходы и расходы от выкупа предметов лизинга за 2023 год и 2022 год представлены в таблице ниже. Финансовый результат от выкупа предметов лизинга отражается свернуто в составе выручки / (себестоимости продаж).

Показатель	2023 год	2022 год
Выкупной платеж	6 708 434	6 682 450
Расходы в виде ЧИА на дату выкупа	(6 242 897)	(6 231 737)
Итого финансовый результат от выбытия	465 537	450 713

3.19. Обеспечения и залоги полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 года полученное Обществом обеспечение по заключенным договорам лизинга составило 123 643 823 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 85 507 865 тыс. руб.). Срок действия полученного обеспечения соответствует сроку действия договора лизинга.

3.20. Операции со связанными сторонами и вознаграждение ключевого управленческого персонала

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество проводит операции с лицами, которые являются по отношению к нему связанными сторонами.

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в случаях, когда раскрытие информации в полном объеме приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31 декабря 2023 года были выделены следующие ключевые связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Доля Общества в уставном капитале аффилированного лица, %
1	2	3	4	6	7
Основные хозяйственные общества					
1	Общество с ограниченной ответственностью «РЕСО Инвестиции»	119285, г. Москва, Воробьёвское шоссе, д. 6, этаж 2, помещение 18	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на доли Общества	100%	0%
Дочерние хозяйственные общества					
2	Общество с ограниченной ответственностью «СЕЛЕКТ ФИНАНС»	117105, г. Москва, Нагорный проезд, д. 6, стр. 8	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	0%	100%
3	Совместное общество с ограниченной ответственностью «РЕСО-БелЛизинг»	Республика Беларусь, 220053, г. Минск, проспект Партизанский, 19А, помещение 29, кабинет 25	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	0%	99,675%
4	Унитарное предприятие «Страховой Брокер РБЛ» (дочерняя компания – РЕСО-БелЛизинг)	Республика Беларусь, 220033, г. Минск, проспект Партизанский, 19А, помещение 29, кабинет 16	Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица	0%	0%

№	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Доля Общества в уставном капитале аффилированного лица, %
п/п					
1	2	3	4	6	7
Ключевой управленческий персонал					
5		-	Члены Совета директоров Общества Прочие лица, обладающие возможностями в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации	0%	0%

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года контроль над Обществом осуществляло ООО «РЕСО Инвестиции», суммарная доля в котором двух физических лиц, граждан РФ, составляла более 50%, при этом по состоянию на указанные даты ни одно из них не имело права единоличного осуществления контроля.

Общество проводит операции со связанными сторонами на обычных рыночных условиях.

В 2023 году Общество осуществило выплату дивидендов ООО «РЕСО Инвестиции» в общей сумме 5 745 135 тыс. руб. по итогам деятельности за 2019-2022 гг. (в 2022 году - в общей сумме 6 100 000 тыс. руб.).

Состояние расчетов по незавершенным на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года операциям со связанными сторонами приведено в таблице:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Основные хозяйственные общества		
Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 бухгалтерского баланса)	6 609 696	3 055 846
В том числе проценты	512 696	55 846
Дочерние хозяйственные общества		
Долгосрочные финансовые вложения (стр. 1170 бухгалтерского баланса)		
Вклады в уставные капиталы дочерних организаций	730 489	730 489
Предоставленные займы	-	1 050 000
Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 1230 бухгалтерского баланса)		
Задолженность по процентному доходу по финансовым вложениям	-	728
Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240 бухгалтерского баланса)		
Предоставленные займы	640 000	542 025
Долгосрочные заемные средства (стр. 1410 бухгалтерского баланса)	-	250 000
Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 бухгалтерского баланса)	823 328	460 578

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Другие связанные стороны		
Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 1230 бухгалтерского баланса)		
Задолженность по процентному доходу по финансовым вложениям (по депозитам)	334	472
Задолженность по расчетам по личному и имущественному страхованию	2 297	6 855
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	36 754	-
Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 бухгалтерского баланса)	1 950	-
Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240 бухгалтерского баланса)		
Депозитные вклады	406 832	2 154 334
Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 бухгалтерского баланса)	517 830	298 216

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года сомнительная дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами отсутствует.

Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам, а также третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

Результаты операций со связанными сторонами за 2023 и 2022 годы составили:

	2023 год	2022 год
Основные хозяйственные общества		
Проценты к получению	-	58 634
Проценты к уплате	(500 010)	(62 768)
Дочерние хозяйственные общества		
Доходы от участия в других организациях	2 987 831	-
Проценты к получению	106 437	305 859
Проценты к уплате	(148 253)	(12 763)
Прочие доходы	60	-
Прочие расходы	(22)	-
Другие связанные стороны		
Управленческие расходы	(4 935)	(1 043)
Проценты к получению	205 005	81 923
Проценты к уплате	-	(231 090)
Прочие доходы	358 326	-
Прочие расходы	(283)	-

Кроме того, в течение 2023 года Общество приобрело услуги по страхованию предметов лизинга, оказанные САО «РЕСО-Гарантия» (другие связанные стороны) на сумму 802 727 тыс. руб. (в 2022 году – на сумму 695 274 тыс. руб.). Выплаченное страховое возмещение САО «РЕСО-Гарантия» за 2023 год составило 347 257 тыс. руб. (за 2022 год – 301 172 тыс. руб.).

Общий размер вознаграждений ключевому управленческому персоналу, включая страховые взносы, отраженный в составе управленческих расходов Общества за 2023 год составил 648 048 тыс. руб. (за 2022 год – 772 477 тыс. руб.).

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Политика и процедуры по управлению рисками

Управление рисками лежит в основе лизинговой деятельности и является существенным элементом операционной деятельности Общества. Рыночный риск, включающий в себя риск изменения валютных курсов, риск изменения процентных ставок и курса ценных бумаг, валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности являются основными финансовыми рисками, с которыми сталкивается Общество в процессе осуществления своей деятельности.

Политика Общества по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержено Общество, на установление лимитов рисков и соответствующих контролей, а также на постоянную оценку уровня рисков и их соответствия установленным лимитам. Политика и процедуры по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений рыночной ситуации, предлагаемых продуктов и услуг и появляющейся лучшей практики.

Совет директоров несет ответственность за надлежащее функционирование системы контроля по управлению рисками. Руководство несет ответственность за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками, а также за одобрение крупных сделок. Общество не использует производные финансовые инструменты для снижения подверженности рискам колебаний процентных ставок и обменных курсов валют.

Как внешние, так и внутренние факторы риска выявляются и управляются в рамках организационной структуры Общества. Особое внимание уделяется разработке карт рисков, которые используются для выявления всего перечня факторов риска и служат основой для определения уровня достаточности текущих процедур по снижению рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменения справедливой стоимости финансового инструмента или будущих потоков денежных средств по указанному финансовому инструменту вследствие изменения рыночных цен.

Рыночный риск состоит из валютного риска, риска изменения процентных ставок, а также других ценовых рисков. Рыночный риск возникает по открытым позициям в отношении процентных, валютных и долевых финансовых инструментов, подверженных влиянию общих и специфических изменений на рынке и изменений уровня волатильности рыночных цен.

Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

Валютный риск

Валютный риск возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы, выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств, выраженных в той же валюте. Общество не имеет подверженности валютному риску, так как не проводит существенных операций в иностранной валюте, за исключением кредитного финансирования и приобретения предметов лизинга по договорам поставки, заключенным в валюте.

Доля приобретения предметов лизинга по договорам поставки, заключенным в валюте, в 2023 составила – 2,84 % в совокупности всех поставок, осуществленных за отчетный период (в 2022 году доля поставок в валюте составила 5,78% в общем объеме поставок).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года значительные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте отсутствуют.

Финансирование лизинговых сделок осуществляется в российских рублях.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск изменения дохода Общества или стоимости его портфелей финансовых инструментов вследствие изменения процентных ставок. Общество подвержено влиянию колебаний преобладающих рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут увеличивать уровень процентной маржи, однако могут и снижать его либо, в случае неожиданного изменения процентных ставок, приводить к возникновению убытков.

Лизинговый портфель Общества представлен договорами с фиксированными лизинговыми платежами, поэтому деятельность Общества подвержена риску изменения процентных ставок только в части привлеченного финансирования.

В целях минимизации рисков, связанных с возможным ростом процентных ставок по привлеченному финансированию, Общество формирует стоимость лизинговых услуг в зависимости от стоимости привлеченного финансирования. Таким образом, условия лизинговой сделки (валовой лизинговой ставки) симметрично отражают повышение или снижение стоимости заимствований.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает в случае, если контрагент не выполняет договорные обязательства перед Обществом в установленные сроки, что приводит к финансовым потерям.

Руководство следует кредитной политике и на постоянной основе отслеживает подверженность кредитному риску. Оценка кредитоспособности клиентов проводится для всех заемщиков, контрагентов и лизингополучателей с учетом их финансового положения, прошлого опыта и других факторов. Индивидуальные лимиты устанавливаются на основании внутренних рейтингов в соответствии с политикой и процедурами по управлению кредитным риском. Использование кредитных лимитов регулярно отслеживается.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствуют существенные концентрации кредитного риска. Дебиторская задолженность по операциям финансового лизинга представлена большим числом лизинговых соглашений, действующих в различных отраслях экономики и географических районах.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлена балансовой стоимостью каждого вида активов (в тыс. руб.) в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год в следующем виде:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные финансовые вложения (стр. 1170 бухгалтерского баланса)	730 489	2 230 489	4 121 729
Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240 бухгалтерского баланса)	1 046 832	2 696 359	2 857 900
Дебиторская задолженность (в составе стр. 1230 бухгалтерского баланса)	117 305 635	90 977 284	81 588 498
Денежные средства на счетах в банках (в составе стр. 1250 бухгалтерского баланса)	1 696 738	918 335	1 048 933
Прочие оборотные активы (в составе стр.1260 бухгалтерского баланса)	1 195 773	760 567	534 279

Операционный риск

Операционный риск - это риск прямых или косвенных убытков, возникающий в результате различных причин, связанных с бизнес-процессами, персоналом, технологиями и инфраструктурой Общества, а также внешними факторами, отличными от факторов кредитного, рыночного рисков и риска ликвидности, как например, нормативные и законодательные требования и принятые стандарты корпоративного поведения. Операционные риски возникают в результате всех операций Общества.

Целью Общества является управление операционным риском таким образом, чтобы достичь баланса между снижением потерь и ущерба репутации Общества до минимума, и общей финансовой эффективностью и инновационным развитием. Во всех случаях, политика Общества требует соблюдения всех применимых законодательных и нормативных требований.

Общество управляет операционным риском путем установления внутренних контролей, необходимость наличия которых в каждой сфере деятельности определяется руководством Общества.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет рассчитаться по своим обязательствам в установленные договором сроки.

Общество управляет своими потребностями в денежных средствах путем мониторинга предусмотренных графиками платежей в счет обслуживания задолженности по финансовым обязательствам, а также расходования денежных средств, подлежащих уплате в рамках операционной деятельности. Мониторинг потребностей в денежных средствах осуществляется в различных временных интервалах: на ежедневной основе, а также на основе прогнозов на 90 дней.

Ниже приведены сроки погашения дисконтированных финансовых обязательств в соответствии с условиями договоров. Данные суммы включают как погашение основной задолженности, так и начисленных процентов. В таблице приведены эти показатели:

31 декабря 2023 года	Балансовая стоимость	До 1 года	1 - 2 года	2 – 5 лет	Свыше 5 лет
Финансовые обязательства					
Заемные средства (стр.1410 и 1510 бухгалтерского баланса)	101 276 134	37 612 196	21 163 938	42 500 000	-
Кредиторская задолженность (стр. 1520 бухгалтерского баланса)	4 412 044	4 412 044	-	-	-
Итого финансовых обязательств	105 688 178	42 024 240	21 163 938	42 500 000	-
31 декабря 2022 года	Балансовая стоимость	До 1 года	1 - 2 года	2 – 5 лет	Свыше 5 лет
Финансовые обязательства					
Заемные средства (стр.1410 и 1510 бухгалтерского баланса)	78 572 220	24 016 228	25 214 650	29 341 342	-
Кредиторская задолженность (стр. 1520 бухгалтерского баланса)	3 384 244	3 384 244	-	-	-
Итого финансовых обязательств	81 956 464	27 400 472	25 214 650	29 341 342	-

31 декабря 2021 года	Балансовая стоимость	До 1 года	1 - 2 года	2 – 5 лет	Свыше 5 лет
Финансовые обязательства					
Заемные средства (стр.1410 и 1510 бухгалтерского баланса)	72 370 043	20 308 157	20 013 888	32 047 998	-
Кредиторская задолженность (стр. 1520 бухгалтерского баланса)	3 220 249	3 220 249	-	-	-
Итого финансовых обязательств	75 590 292	23 528 406	20 013 888	32 047 998	-

Страновые риски

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, вследствие этого подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации.

Военно-политический конфликт между Российской Федерацией, Украиной и иными странами и связанные с ним события повысили риски осуществления деятельности в Российской Федерации. Применение экономических санкций со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран в отношении государственного долга Российской Федерации, ряда российских банков и организаций и ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям, как и ответные санкции со стороны Правительства Российской Федерации привели к повышению уровня экономической неопределённости, включая большую волатильность на товарных и финансовых рынках, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности изменение макроэкономической ситуации не оказало существенного негативного влияния на финансовое положение и финансовый результат Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Общество продолжает следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

4. Информация по сегментам

Операционный сегмент представляет собой компонент деятельности Общества, который вовлечен в коммерческую деятельность, от которой Общество получает прибыли либо несет убытки, результаты деятельности которого регулярно анализируются лицом, ответственным за принятие операционных решений при распределении ресурсов между сегментами и при оценке финансовых результатов их деятельности, и в отношении которого доступна финансовая информация.

Деятельность ООО «РЕСО-Лизинг» имеет высокую степень интеграции и охватывает один отраслевой сегмент – финансовый лизинг. Выручка от оказания лизинговых услуг превышает 99% от общей суммы выручки за отчетный период. Активы и обязательства Общества сконцентрированы в Российской Федерации, доходы и чистую прибыль Общества формируют операции, осуществляемые на территории Российской Федерации.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

Незавершенные судебные разбирательства

В процессе осуществления своей нормальной деятельности на рынке Общество сталкивается с различными видами юридических претензий. Руководство полагает, что окончательная величина обязательств, возникающих в результате судебных разбирательств (в случае наличия таковых), не будет оказывать существенного негативного влияния на финансовое положение или дальнейшую деятельность Общества.

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется наличием часто изменяющихся нормативных документов, официальных комментариев нормативных документов и решений судебных органов, действие которых иногда может иметь обратную силу и которые содержат порой противоречивые формулировки, открытые для различных интерпретаций со стороны налоговых органов. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации и применении налогового законодательства.

Данные обстоятельства создают налоговые риски в Российской Федерации, значительно превышающие аналогичные риски в других странах. По мнению руководства Общества, налоговые обязательства Общества были полностью отражены в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из интерпретации руководством действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев, нормативных документов и решений судебных органов. Однако, принимая во внимание тот факт, что интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства Общества, в случае применения принудительных мер воздействия к Обществу со стороны регулирующих органов их влияние на финансовое положение Общества может быть существенным.

Начиная с 1 января 2012 года в России вступили в действие новые правила трансфертного ценообразования. Новые правила предоставляют налоговым органам право внесения корректировок в связи с трансфертным ценообразованием и начисления дополнительных налоговых обязательств в отношении всех сделок, подлежащих налоговому контролю, в случае отклонения цены сделки от рыночной цены или диапазона доходности. Согласно положениям правил трансфертного ценообразования налогоплательщик должен последовательно применять 5 методов определения рыночной стоимости, предусмотренных Налоговым кодексом.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями, определяются на основе фактических цен, использовавшихся в таких операциях. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования в Российской Федерации и внесения изменений в подход, применяемый налоговыми органами Российской Федерации, эти трансфертные цены могут быть оспорены. Учитывая тот факт, что правила трансфертного ценообразования в Российской Федерации существуют на протяжении короткого периода времени, последствия таких спорных ситуаций не могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Вместе с тем, они могут быть существенными для финансового положения и/или деятельности Общества в целом.

6. События после отчетной даты

Отсутствуют события после отчетной даты, подлежащие к раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Следующие приложения являются неотъемлемой частью данных Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РЕСО-Лизинг» за 2023 год:

Приложение №1, состоящее из:

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР):

Таблица 1.1 Наличие и движение нематериальных активов.

Таблица 1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией.

Таблица 1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью.

Таблица 1.4 Наличие и движение результатов НИОКР.

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

2. Основные средства:

Таблица 2.1 Наличие и движение основных средств.

Таблица 2.2 Незавершенные капитальные вложения.

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

Таблица 2.4 Иное использование основных средств.

3. Финансовые вложения:

Таблица 3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Таблица 3.2 Иное использование финансовых вложений.

4. Запасы:

Таблица 4.1 Наличие и движение запасов.

Таблица 4.2 Запасы в залоге.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность:

Таблица 5.1 Наличие дебиторской задолженности.

Таблица 5.2 Просроченная дебиторская задолженность.

Таблица 5.3 Наличие кредиторской задолженности.

Таблица 5.4 Просроченная кредиторская задолженность.

Таблица 5.5 Наличие и движение кредитов и займов

6. Таблица 6. Затраты на производство (расходы на продажу).

7. Таблица 7. Оценочные обязательства.

8. Таблица 8. Обеспечения обязательств.

9. Таблица 9. Государственная помощь.

Врио генерального директора

22 марта 2024 года



С.А. Маерова

Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РЕСО-Лизинг» за 2023 г. (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		начислено амортизации	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	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.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

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		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	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:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-



И.О. Руководитель

(подпись)

Маерова Светлана Анатольевна

(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	415 789	(198 845)	190 074	(50 287)	28 423	(111 029)	-	-	-	555 576	(281 451)
	5210	за 2022г.	391 174	(108 906)	78 758	(54 143)	35 989	(125 928)	-	-	-	415 789	(198 845)
в том числе:													
Транспортные средства	5201	за 2023г.	178 537	(84 165)	101 304	(50 179)	28 291	(38 756)	-	-	-	229 662	(94 630)
	5211	за 2022г.	152 561	(70 165)	75 769	(49 793)	35 559	(49 559)	-	-	-	178 537	(84 165)
Другие виды основных средств	5202	за 2023г.	58 102	(42 830)	1 983	(108)	132	(9 885)	-	-	-	59 977	(52 583)
	5212	за 2022г.	56 107	(26 366)	2 989	(994)	430	(16 894)	-	-	-	58 102	(42 830)
Здания и сооружения	5203	за 2023г.	35 593	(13 789)	-	-	-	(1 414)	-	-	-	35 593	(15 203)
	5213	за 2022г.	35 593	(12 375)	-	-	-	(1 414)	-	-	-	35 593	(13 789)
Права пользования активами	5204	за 2023г.	143 557	(58 061)	86 787	-	-	(60 974)	-	-	-	230 344	(119 035)
	5214	за 2022г.	146 913	-	-	(3 356)	-	(58 061)	-	-	-	143 557	(58 061)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	1 270 680	179 167 840	-	(178 810 576)	1 627 944
	5250	за 2022г.	1 194 115	128 668 439	-	(128 591 874)	1 270 680
в том числе:							
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Изменение стоимости	
		за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
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	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	190 971 391	153 316 953	136 788 370
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	32	32	32
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	-	-	-
	5288	-	-	-



И.О. Руководитель

(подпись)

Маерова Светлана Анатольевна

(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	2 230 489	-	300 000	(1 800 000)	-	-	-	730 489	-
	5311	за 2022г.	4 676 452	(554 723)	2 879 972	(5 325 935)	554 723	-	-	2 230 489	-
в том числе:											
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	5302	за 2023г.	730 489	-	-	-	-	-	-	730 489	-
	5312	за 2022г.	730 489	(554 723)	-	-	554 723	-	-	730 489	-
Предоставленные займы	5303	за 2023г.	1 500 000	-	300 000	(1 800 000)	-	-	-	-	-
	5313	за 2022г.	3 945 963	-	2 879 972	(5 325 935)	-	-	-	1 500 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	2 696 359	-	360 571 590	(362 221 117)	-	-	-	1 046 832	-
	5315	за 2022г.	2 857 900	-	155 966 291	(156 127 832)	-	-	-	2 696 359	-
в том числе:											
Предоставленные займы	5306	за 2023г.	542 025	-	640 000	(542 025)	-	-	-	640 000	-
	5316	за 2022г.	2 167 309	-	1 497 026	(3 122 310)	-	-	-	542 025	-
Депозитные вклады	5307	за 2023г.	2 154 334	-	359 931 590	(361 679 092)	-	-	-	406 832	-
	5317	за 2022г.	690 591	-	154 469 265	(153 005 522)	-	-	-	2 154 334	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	4 926 848	-	360 871 590	(364 021 117)	-	-	-	1 777 321	-
	5310	за 2022г.	7 534 352	(554 723)	158 846 263	(161 453 767)	554 723	-	-	4 926 848	-

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:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



И.О. Руководитель

(подпись)

Маерова Светлана Анатольевна

(расшифровка подписи)

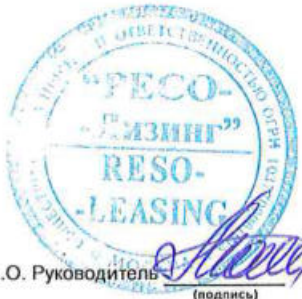
22 марта 2024 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	2 568 801	(301 538)	2 267 263	10 358 956	(8 620 771)	672 782	-1 025 701	X	4 306 986	(654 457)	3 652 529
	5420	за 2022г.	1 068 632	-	1 068 632	6 626 275	(5 126 106)	-	(301 538)	X	2 568 801	(301 538)	2 267 263
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	10 332	-	10 332	129 532	(124 291)	-	-	-	15 573	-	15 573
	5421	за 2022г.	9 659	-	9 659	102 953	(102 280)	-	-	-	10 332	-	10 332
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	2 467 471	(301 538)	2 165 933	9 883 655	(8 088 421)	672 782	-1 020 114	-	4 262 705	(648 870)	3 613 835
	5423	за 2022г.	939 374	-	939 374	6 413 861	(4 885 764)	-	(301 538)	-	2 467 471	(301 538)	2 165 933
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	90 998	-	90 998	345 769	(408 059)	-	(5 587)	-	28 708	(5 587)	23 121
	5424	за 2022г.	119 599	-	119 599	109 461	(138 062)	-	-	-	90 998	-	90 998
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



И.О. Руководитель

(подпись)

Маерова Светлана Анатольевна

(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	54 091 710	(569 064)	71 899 132	(757 909)
	5521	за 2022г.	47 275 486	(372 983)	54 091 710	(569 064)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-
Чистая инвестиция в лизинг	5505	за 2023г.	54 091 710	(569 064)	71 899 132	(757 909)
	5525	за 2022г.	47 275 486	(372 983)	54 091 710	(569 064)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	39 580 747	(2 064 546)	49 263 978	(2 559 133)
	5530	за 2022г.	35 905 532	(1 177 149)	39 580 747	(2 064 546)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	4 025 304	(1 692 075)	5 136 539	(2 135 648)
	5531	за 2022г.	2 612 340	(1 141 700)	4 025 304	(1 692 075)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	86 515	-	152 283	-
	5532	за 2022г.	101 369	-	86 515	-
Прочая	5513	за 2023г.	63 885	-	713 561	-
	5533	за 2022г.	542 273	-	63 885	-
Чистая инвестиция в лизинг	5514	за 2023г.	35 405 043	(372 471)	43 261 595	(423 485)
	5534	за 2022г.	32 649 550	(35 449)	35 405 043	(372 471)
Итого	5500	за 2023г.	93 672 457	(2 633 610)	121 163 110	(3 317 042)
	5520	за 2022г.	83 181 018	1 550 132	93 672 457	(2 633 610)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	5 136 539	3 000 891	4 025 304	2 333 229	2 612 340	1 470 640
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	5 136 539	3 000 891	4 025 304	2 333 229	2 612 340	1 470 640
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2023г. за 2022г.	54 607 104 52 154 884	63 720 097 54 607 104
в том числе:				
кредиты	5552 5572	за 2023г. за 2022г.	6 958 000 3 145 963	1 652 667 6 958 000
займы	5553 5573	за 2023г. за 2022г.	47 597 992 48 915 923	62 011 271 47 597 992
прочая	5554 5574	за 2023г. за 2022г.	51 112 92 998	56 159 51 112
	5555 5575	за 2023г. за 2022г.	- -	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023г. за 2022г.	27 408 099 23 534 423	42 036 330 27 408 099
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2023г. за 2022г.	213 099 104 083	279 990 213 099
авансы полученные	5562 5582	за 2023г. за 2022г.	616 871 1 425 801	2 637 077 616 871
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2023г. за 2022г.	393 565 97 838	768 065 393 565
кредиты	5564 5584	за 2023г. за 2022г.	4 336 665 4 095 031	9 390 129 4 336 665
займы	5565 5585	за 2023г. за 2022г.	19 679 563 16 213 126	28 222 067 19 679 563
прочая	5566 5586	за 2023г. за 2022г.	2 168 336 1 598 544	739 002 2 168 336
	5567 5587	за 2023г. за 2022г.	- -	- -
Итого	5550 5570	за 2023г. за 2022г.	82 015 203 75 689 307	105 756 427 82 015 203

Таблица 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

5.5. Наличие и движение кредитов и займов

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый		
Долгосрочные кредиты и	5551	за 2023 г.	54 555 992	38 392 000	-	(2 197 404)	-	(27 086 650)	63 663 938
в том числе:	5571	за 2022 г.	52 061 886	31 405 429	-	(11 895 307)	-	(17 016 016)	54 555 992
кредиты	5552	за 2023 г.	6 958 000	-	-	-	-	(5 305 333)	1 652 667
	5572	за 2022 г.	3 145 963	11 155 429	-	(3 035 563)	-	(4 307 829)	6 958 000
займы	5553	за 2023 г.	47 597 992	38 392 000	-	(2 197 404)	-	(21 781 317)	62 011 271
	5573	за 2022 г.	48 915 923	20 250 000	-	(8 859 744)	-	(12 708 187)	47 597 992
Краткосрочные кредиты и	5560	за 2023 г.	24 016 228	220 292 354	2 166 899	(235 949 935)	-	27 086 650	37 612 196
кредиты	5580	за 2022 г.	20 308 157	277 356 422	967 509	(291 631 876)	-	17 016 016	24 016 228
	5564	за 2023 г.	4 336 665	4 000 000	84 796	(4 336 665)	-	5 305 333	9 390 129
	5584	за 2022 г.	4 095 031	1 000 000	31 332	(5 097 527)	-	4 307 829	4 336 665
займы	5565	за 2023 г.	19 679 563	216 292 354	2 082 103	(231 613 270)	-	21 781 317	28 222 067
	5585	за 2022 г.	16 213 126	276 356 422	936 177	(286 534 349)	-	12 708 187	19 679 563
Итого	5550	за 2023 г.	78 572 220	258 684 354	2 166 899	(238 147 339)	-	-	101 276 134
	5570	за 2022 г.	72 370 043	308 761 851	967 509	(303 527 183)	-	-	78 572 220

И.О. Руководителя

(подпись)

Маерова Светлана Анатольевна

(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	123 726	91 205
Расходы на оплату труда	5620	2 039 474	2 287 223
Отчисления на социальные нужды	5630	443 331	424 036
Амортизация	5640	110 928	125 928
Прочие затраты, в том числе:	5650	528 998	416 735
Приобретение услуг у поставщиков	56501	429 733	290 088
Расходы будущих периодов	56502	47 173	38 857
Налоги	56503	14 059	11 840
Прочие	56504	38 033	75 950
Итого по элементам	5660	3 246 457	3 345 127
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
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	3 246 457	3 345 127

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



И.О. Руководитель  Маерова Светлана Анатольевна
(подпись) (расшифровка подписи)

22 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	526 097	228 595	(129 370)	-	625 322
в том числе:						
По оплате предстоящих отпусков	5701	145 839	25 586	-	-	171 425
Страховые взносы с оценочного обязательства по оплате предстоящих отпусков	5702	26 695	11 000	-	-	37 695
По оплате вознаграждений сотрудникам	5703	302 748	18 192	(112 398)	-	208 542
Страховые взносы с оценочного обязательства по оплате вознаграждений	5704	50 815	3 333	(16 972)	-	37 176
По налогу на сверхприбыль	5705	-	170 484	-	-	170 484



И.О. Руководителя

(подпись)

Маерова Светлана Анатольевна

(расшифровка подписи)

22 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	123 643 823	85 507 865	75 099 919
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-



И.О. Руководитель

(подпись)

Маерова Светлана Анатольевна

(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

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



И.О. Руководитель

(подпись)

Маерова Светлана Анатольевна

(расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

Всего прошито и скреплено печатью _____ лист 22

Юникон АО

Директор

Иванов И.А.
Куратор М.А.

20.08.2014

