

**Примечания к годовой индивидуальной бухгалтерской отчетности  
Совместного общества с ограниченной ответственностью «ВТБ Лизинг»  
За 2023 год**

г. Минск

20 марта 2024 года

### 1. Общая информация об организации

Совместное общество с ограниченной ответственностью «ВТБ Лизинг» (далее – «Общество») зарегистрировано в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей решением Минского городского исполнительного комитета от 20 сентября 2007 года №2159 (свидетельство о государственной регистрации № 190870915). Место нахождения Общества – Республика Беларусь, 22014, г. Минск, пр-т Независимости, д. 117а, пом. 2. У Общества отсутствуют филиалы, представительства, иные обособленные подразделения.

Генеральным директором Общества с 5 февраля 2020 года является Скобелев Михаил Эдуардович. С 6 июня 2022 года по настоящее время Главным бухгалтером является Трейгис Ирина Станиславовна.

По состоянию на 31 декабря 2023 года средняя численность работников составила 19 человек (на 31 декабря 2022 года: 16 человек).

Уставный фонд Общества сформирован полностью и на отчетную дату составляет 81 041 белорусских рублей. Уставный фонд в сумме 4 401 белорусских рублей сформирован в октябре 2007 года путем внесения участниками денежных средств на расчетный счет Общества. Пополнение уставного фонда в сумме 76 640 белорусских рублей произведено в 2015 году за счет распределения прибыли Общества, полученной по результатам деятельности за 2014 год. В течение 2023 года (далее – «Отчетный год») уставный фонд не изменялся.

Участниками Общества являются:

Участник	На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года	
	Доля в уставном капитале, %	Номинальная стоимость долей, бел. руб.	Доля в собственном капитале, %	Номинальная стоимость долей, бел. руб.
Акционерное общество ВТБ Лизинг (Российская Федерация)	99,9457%	80 997	99,9457%	80 997
Закрытое акционерное общество Банк ВТБ (Беларусь) (Республика Беларусь)	0,0543%	44	0,0543%	44
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>81 041</b>	<b>100%</b>	<b>81 041</b>

### 2. Характеристика деятельности

К осуществлению финансово – хозяйственной деятельности Общество приступило в декабре 2007 года.



## 2.1. Текущая деятельность

В отчетном году основным видом экономической деятельности Общества являлся финансовый лизинг, его доля в доходах от реализации составила 98,3% (за 2022 год: 98,1%). В составе выручки в соответствии с законодательством отражались начисленные по мере оказания услуг лизинговые платежи в части дохода лизингодателя, которые отражались в бухгалтерском учете по балансовому счету 90 «Выручка от реализации продукции, работ, услуг».

Также в отчетном году Обществом осуществлялась деятельность по предоставлению в аренду собственного недвижимого имущества. Доля доходов от реализации по данному виду деятельности составила 1,7% или 423 тыс. руб. (за 2022 год: 1,9% или 572 тыс. руб.). Данные доходы отражены в составе прочих доходов по текущей деятельности. Сумма затрат на содержание недвижимости, признанных расходами в отчетном периоде, составила 205 тыс. руб. (за 2022 год: 83 тыс. руб.).

## 2.2. Инвестиционная деятельность

С целью осуществления текущей деятельности в отчетном году Общество приобретало инвестиционные активы для предоставления их во временное владение и пользование сторонним организациям на условиях финансового лизинга. Доходы и расходы в части первоначальной стоимости данных активов в соответствии с законодательством отражались в бухгалтерском учете по балансовому счету 91 «Прочие доходы и расходы» по мере передачи в лизинг.

## 2.3. Финансовая деятельность

Курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражены в составе доходов и расходов по финансовой деятельности.

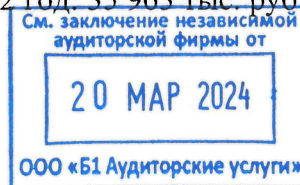
## 2.4. Основные показатели деятельности

В отчетном году выручка от реализации услуг финансового лизинга (относится к текущей деятельности) без НДС составила 20 115 тыс. руб. (за 2022 год: 25 108 тыс. руб.), что составляет 80,11% к уровню 2022 года. Себестоимость реализованных услуг составила 447 тыс. руб. (за 2022 год: 775 тыс. руб.), что составляет 57,68% к уровню 2022 года. Снижение затрат обусловлено, в основном, снижением лизингового портфеля, и, соответственно, расходов на его обслуживание (расходы на страхование имущества, переданного в лизинг).

В отчетном периоде никакими видами господдержки Общество не пользовалось. Налоги и платежи перечислялись в бюджет своевременно и в полных начисленных суммах. Товарообменные операции Обществом не осуществлялись.

Приведенные показатели деятельности Общества в 2023 году свидетельствуют о его финансовой устойчивости, высоком уровне текущей ликвидности, а также обеспеченности собственными оборотными средствами и чистыми активами.

От осуществления финансово-хозяйственной деятельности за отчетный год Обществом получена чистая прибыль в размере 6 077 тыс. руб. (за 2022 год: 35 963 тыс. руб.).



В целом структура бухгалтерского баланса в отчетном году существенно не отличается от структуры бухгалтерского баланса за предыдущий год. Валюта баланса составила 205 456 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 202 873 тыс. руб.), что составляет 101,27% к уровню прошлого года. Задолженность лизингополучателей, сроки уплаты которой не наступили, в части возмещения контрактной стоимости предметов лизинга, отраженная на счете 62.11.4, на конец отчетного года составила 74,56% к уровню прошлого года или 111 042 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 148 937 тыс. руб.).

В отчетном году стоимость чистых активов (итого по разделу III бухгалтерского баланса) составила 184 673 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 178 596 тыс. руб.), что свидетельствует о высокой финансовой устойчивости Общества. Рост чистых активов обусловлен ростом суммы нераспределенной прибыли Общества.

### 3. Информация об учетной политике

Данная годовая индивидуальная бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Годовая индивидуальная бухгалтерская отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения, в том числе движение денежных средств Общества.

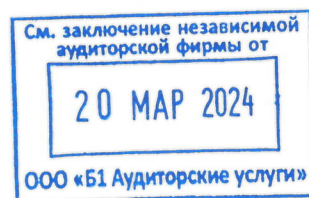
В учетную политику Общества внесены изменения корректирующего характера и в связи с изменением действующего законодательства:

- изменены сроки, инвентаризации;
- отражены изменения в связи с вступлением в силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь №79 от 31.12.2021 и отменой постановления Министерства финансов Республики Беларусь №55 от 08.08.2018;
- учет затрат на производство дополнен подпунктом, в котором оговорен порядок списания шин;
- учет фондов и резервов: детально расписан алгоритм начисления резерва.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется по автоматизированной форме ведения бухгалтерского учета с использованием бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и проверки сопоставимости с фактическим наличием проводится инвентаризация активов и обязательств организации, порядок проведения и сроки которой устанавливаются приказом Генерального директора.

Проведение инвентаризации активов и обязательств обязательно:

- при реорганизации или ликвидации организации;
- перед составлением годовой отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения и (или) порчи имущества;
- при возникновении чрезвычайных ситуаций;



Установлены следующие сроки начала проведения инвентаризации перед составлением годовой отчетности:

- основных средств, нематериальных активов, материалов – 10 декабря;
- денежных средств – 31 декабря;
- обязательств лизингополучателей, расчетов с поставщиками, расчетов с бюджетом, расчетов с подотчетными лицами, расходов будущих периодов, долгосрочных финансовых вложений и других активов – 10 декабря.

К текущей деятельности организации относится деятельность по оказанию услуг финансового лизинга, по предоставлению в аренду собственного недвижимого имущества, а также прочая деятельность, не относящаяся к инвестиционной и финансовой, в том числе деятельность по предоставлению собственного недвижимого имущества в аренду, продажа и конвертация иностранной валюты.

Выручка от текущей деятельности отражается по кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в сумме начисленного лизингового платежа, за текущий месяц в части, относящейся к доходам лизингодателя с учетом НДС. Начисленная арендная плата за предоставленное в аренду собственное недвижимое имущество с учетом НДС отражается в прочих доходах по текущей деятельности. Такие доходы отражаются в том отчетном периоде, на который приходится последний календарный день установленного договором каждого периода, к которому относится лизинговый платеж и арендная плата, но не ранее момента фактической сдачи имущества в финансовый лизинг или в аренду.

Зачет авансов лизинговых платежей, полученных в предыдущие месяцы, производится в хронологическом порядке возрастания даты получения платежа в суммах и в сроки, предусмотренные договором.

Датой принятия имущества к бухгалтерскому учету считается дата подписания акта приемки имущества от поставщика, а в случаях, когда такой акт не составляется – дата перехода права собственности на имущество.

К инвентарю и хозяйственным принадлежностям относятся объекты, перечисленные в группе «Инвентарь и принадлежности» приложения к постановлению Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 №161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь».

Начисление амортизации по инвентарю, хозяйственным принадлежностям, инструментам, специальной оснастке и приспособлениям, принимаемым с 01.01.2023 к учету в качестве основных средств, производится в размере 50% стоимости при их передаче со склада в эксплуатацию и в размере 50% стоимости при их выбытии в связи с непригодностью.

Начисление амортизации по основным средствам, числящимся на балансе, производится линейным способом начисления амортизации (износа) основных средств. Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом исходя из сроков полезного использования, определенных договорами покупки и приказами Общества. Расчет амортизации производится исходя из месячной нормы амортизации. Амортизируемая стоимость основных средств и нематериальных активов определяется без учета амортизационной ликвидационной стоимости. Амортизация начисляется способом, определенным комиссией по проведению амортизационной политики в праве пересматривать нормативные сроки службы и (или) сроки полезного использования активов с начала отчетного года, а также в

См. заключение независимой аудиторской комиссии  
20 МАР 2024  
ООО «Б1 Аудиторские услуги»

случаях, установленных законодательством и при возобновлении или изменении срока их функционирования. Пересмотр срока полезного использования производится с целью своевременного завершения амортизации актива

Ниже приведены сроки полезного использования по группам основных средств, числящихся на 31 декабря 2023 года:

Группа основных средств	Диапазон сроков полезного использования (лет)
Здания	55-100
Прочие основные средства	2-15

Сумма обесценения основных средств на конец отчетного периода в бухгалтерском учете не отражается. Сумма обесценения нематериальных активов на конец отчетного периода в бухгалтерском учете не отражается.

Формирование затрат по лизинговым операциям осуществляется по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов (10,51,58,60,68,69,70,71,76 и др.). Списание затрат по лизинговым операциям производится по дебету счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» и кредиту счета 20 «Основное производство».

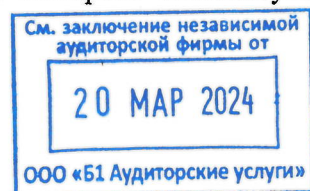
Расходы на управление и обслуживание Общества учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в полной сумме на счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», субсчет 90.5 «Управленческие расходы» с распределением по видам доходов пропорционально полученной выручке.

Курсовые разницы, возникающие в результате переоценки имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерском учете по дебету/кредиту соответствующих переоцениваемых счетов в корреспонденции с кредитом/дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы», а в случае изменения законодательства применяемый порядок учета курсовых разниц определяется, при необходимости, отдельным приказом генерального директора Общества.

Переоценка имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится в белорусских рублях по курсу Национального банка на дату совершения операции и последний день каждого месяца.

Резервы по сомнительным долгам по заключенным договорам финансовой аренды (лизинга), иное возмездное пользование имущества создаются по состоянию на конец отчетного года с учетом результатов инвентаризации, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Формирование резерва производится по группам дебиторской задолженности на основе ее распределения по срокам непогашения. Сроком погашения считается последний календарный день месяца, в котором согласно договору должна была произойти оплата данного платежа. По данным инвентаризации дебиторская задолженность на конец года распределяется по группам в зависимости от срока ее непогашения. Для каждой группы устанавливается процент сомнительной задолженности, который используется для начисления резерва.



Устанавливаются следующие группы распределения просроченной задолженности в целях признания ее сомнительной и соответствующие каждой группе размер (в %) сомнительной задолженности для начисления резерва:

1. Если количество дней просрочки составляет от 0 до 181 дней, то процент резервирования составляет 0 %. Задолженность не признается сомнительной.
2. Если количество дней просрочки составляет от 181 до 395 дней, то процент сомнительной задолженности составляет 3 %.
3. Если количество дней просрочки составляет от 395 до 550 дней, то процент сомнительной задолженности составляет 10 %.
4. Если количество дней просрочки составляет от 550 до 750 дней, то процент сомнительной задолженности составляет 25 %.
5. Если количество дней просрочки составляет от 750 до 920 дней, то процент сомнительной задолженности составляет 50 %.
6. Если количество дней просрочки составляет от 920 до 1010 дней, то процент сомнительной задолженности составляет 75 %.
7. Если количество дней просрочки составляет от 1010 и более дней, то процент сомнительной задолженности составляет 100 %.

Резервы предстоящих платежей создаются в следующем порядке:

- Резерв расходов на аудит годовой бухгалтерской отчетности. Создание резерва производится ежемесячно равными долями исходя из затрат на аудит отчетности за предыдущий год (без НДС). Если стоимость аудита за предыдущий год определялась в иностранной валюте, то при расчете резерва применяется курс белорусского рубля к иностранной валюте на последнее число месяца.

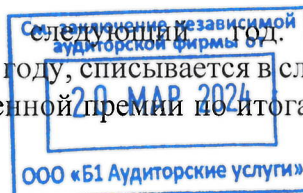
Сумма начисленного резерва переходит на следующий год. Остаток неиспользованного резерва, начисленного в отчетном году, списывается в следующем году после отражения в бухгалтерском учете полученных услуг по аудиту бухгалтерской отчетности за отчетный год.

- Резерв на выплату вознаграждения по результатам работы за год (основной). Расчет резерва производится ежемесячно исходя из плановой суммы выплаты данного вознаграждения по результатам работы за текущий год. В случае изменения в течение года плановой суммы выплаты вознаграждения по итогам работы за год, в дальнейшем расчет производится с учетом внесенных изменений в план. Если плановая сумма выплаты вознаграждения по итогам работы за текущий год установлена в иностранной валюте, то при расчете резерва применяется курс белорусского рубля к иностранной валюте на 31 января текущего года.

Сумма начисленного резерва переходит на следующий год. Остаток неиспользованного резерва, начисленного в отчетном году, списывается в следующем году после отражения в бухгалтерском учете начисленной премии по итогам работы за отчетный год.

- Резерв на выплату вознаграждения по результатам работы за год (ФСЗН И БГС). Расчет резерва производится ежемесячно исходя из суммы начисленного резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год (основной) и законодательно установленных ставок отчислений.

Сумма начисленного резерва переходит на следующий год. Остаток неиспользованного резерва, начисленного в отчетном году, списывается в следующем году после отражения в бухгалтерском учете начисленной премии по итогам работы за отчетный год.



- Резерв предстоящей оплаты отпусков (основной). Расчет резерва производится ежемесячно исходя из количества дней неиспользованных отпусков в разбивке по каждому сотруднику и законодательно установленного порядка расчета среднего заработка для исчисления оплаты за дни отпуска.

Не использованная в отчетном году сумма начисленного резерва переходит на следующий год.

- Резерв предстоящей оплаты отпусков (ФСЗН и БГС). Расчет резерва производится ежемесячно в разбивке по сотрудникам исходя из суммы резерва предстоящей оплаты отпусков (основной) и действующих ставок отчислений в ФСЗН и Белгосстрах.

Не использованная в отчетном году сумма начисленного резерва переходит на следующий год.

Расходы по страхованию предметов лизинга отражаются на счете 20 «Основное производство» по мере заключения договоров страхования/ страховых полисов. Остатки данных расходов, числящиеся в составе расходов будущих периодов по состоянию на начало отчетного года, списываются в состав расходов по текущей деятельности ежемесячно равными долями до окончания срока действия соответствующего договора страхования.

Отчетным периодом по налогу на добавленную стоимость является календарный квартал. При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, налоговые вычеты по которым производятся в различном порядке, распределение общей суммы налоговых вычетов Общества по товарам (работам, услугам), имущественным правам между этими оборотами производится методом отдельного учета, по общехозяйственным расходам методом удельного веса.

Днем начисления дохода иностранной организации от долговых обязательств по кредитам, займам признается дата отражения в бухгалтерском учете обязательств перед иностранной организацией по выплате дохода от долговых обязательств по кредитам, займам (но не позднее даты, когда такое отражение должно было быть произведено в соответствии с законодательством).

Доходы от сдачи имущества в финансовую аренду (лизинг), иное возмездное пользование собственного имущества принимаются для налогообложения в том отчетном периоде, к которому они относятся и в котором признаны по бухгалтерскому учету.

Расходы, признание которых не связано с признанием соответствующих им доходов, признаются по мере их признания в бухгалтерском учете.



4. Расшифровка отдельных показателей показателей бухгалтерской отчетности

4.1. Баланс. Актив.

4.1.1. Информация по основным средствам

По состоянию на 31 декабря 2023 года остаточная стоимость основных средств составила 7 193 тыс. руб.

Наименование	Остаток на начало 2023 года				Переоценка за 2023 год	Поступило за 2023 год	Выбыло за 2023 год	Сумма выбывшей амортизации за 2023 год	Сумма начисленной амортизации за 2023 год	Остаток на конец 2023 года							
	Первоначальная (пероцененная) стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость						Амортизация	из них введено новых основных средств	из них ликвидировано, списано	Сумма выбывшей амортизации за 2023 год	Сумма начисленной амортизации за 2023 год	Первоначальная (пероцененная) стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Всего основных средств	9 860	649	9 211	705	47	4	2 678	129	131	7 891	698	7 193					
в том числе: здания, сооружения	9 621	472	9 149	705	47	4	2 671	127	115	7 659	507	7 152					
Производственный и хоз. инвентарь	2	2	-	-	-	-	-	-	-	2	2	-					
Прочие основные фонды	237	175	62	-	-	-	7	2	16	230	189	41					

тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года остаточная стоимость основных средств составила 9 211 тыс. руб.

Наименование	Остаток на начало 2022 года				Переоценка за 2022 год	Поступило за 2022 год	Выбыло за 2022 год	Сумма выбывшей амортизации за 2022 год	Сумма начисленной амортизации за 2022 год	Остаток на конец 2022 года							
	Первоначальная (пероцененная) стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость						Амортизация	из них введено новых основных средств	из них ликвидировано, списано	Сумма выбывшей амортизации за 2022 год	Сумма начисленной амортизации за 2022 год	Первоначальная (пероцененная) стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Всего основных средств	4 669	305	4 364	5 177	257	14	-	-	87	9 860	649	9 211					
в том числе: здания, сооружения	4 444	155	4 289	5 177	257	-	-	-	60	9 621	472	9 149					
Производственный и хоз. инвентарь	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-					
Прочие основные фонды	223	148	75	-	-	14	-	-	-	-	2	-					

тыс. руб.

СМС, за исключением независимой  
27 аудиторской фирмой от

20 MAR 2024

ООО «Б1 Аудиторские услуги»



Первоначальная стоимость находящихся в эксплуатации полностью амортизированных основных средств на 31 декабря 2023 года составила 75 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 75 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 г. временно не используемые основные средства, а также основные средства, переданные в залог, отсутствуют (на 31 декабря 2022 года: отсутствуют). Обесценение основных средств в 2023 году отсутствовало (в 2022 году: отсутствовало).

По состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства по приобретению основных средств отсутствуют (на 31 декабря 2022 года: отсутствуют). По состоянию на 31 декабря 2023 года произведена обязательная переоценка зданий и сооружений. Первоначальная стоимость основных средств увеличена на 705 тыс. руб., а сумма амортизационных отчислений на 47 тыс. руб.

#### 4.1.2. Информация о нематериальных активах

В структуре нематериальных активов 100% относится к группе «права на компьютерные программы ЭВМ и базы данных».

Стоимость нематериальных активов по состоянию на начало года составляла 62 тыс. руб., стоимость нематериальных активов на конец 2023 года составила 78 тыс. руб.

Начисление амортизации по нематериальным активам производилось линейным способом исходя из сроков полезного использования, определенных договорами покупки и приказами по организации. Оставшийся период начисления амортизации по нематериальным активам – от 1 года до 4 лет.

Амортизация на начало отчетного года по нематериальным активам составляла 48 тыс. руб., начислено в 2023 году – 9 тыс. руб., списано при выбытии НМА – 0 тыс. руб., остаток на конец отчетного года – 57 тыс. руб. Обесценение нематериальных активов в бухгалтерском учете не отражалось.

Затраты на осуществление научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ не производились.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

#### 4.1.3. Другие долгосрочные активы

На 31 декабря 2023 года долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 98 418 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 119 337 тыс. руб.) состоит из суммы лизинговых платежей в части возмещения контрактной стоимости предмета лизинга, сроки получения которых наступят более, чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочные финансовые вложения представляют собой следующие бессрочные долевые инструменты, которые учитываются по справедливой стоимости:

Участник	На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года	
	Доля в уставном капитале, %	Номинальная стоимость инструментов, тыс. руб.	Доля в собственном капитале, %	Номинальная стоимость инструментов, тыс. руб.
ООО «Управление корпоративным автопарком» (Российская Федерация)	100%	1,4	100%	1,4
ЗАО Банк ВТБ (Беларусь) (Республика Беларусь)	1	0,3		0,3
<b>Итого</b>		<b>1,7</b>	<b>100%</b>	<b>1,7</b>

См. заключение независимой аудиторской фирмы от  
**20 МАР 2024**  
 ООО «Б1 Аудиторские услуги»

В связи с невозможностью достоверной оценки справедливой стоимости, данные инструменты учитываются по стоимости приобретения. Вклады в рамках договора о совместной деятельности в общее имущество простого товарищества на конец предыдущего года и отчетного периода отсутствовали.

#### 4.1.4. Краткосрочные активы

На 31 декабря 2023 года краткосрочные активы сформированы в размере 99 822 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 74 299 тыс. руб.), из них:

- краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 25 328 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 33 480 тыс. руб.) более, чем на 99% состоит из суммы лизинговых платежей в части возмещения контрактной стоимости предметов лизинга, сроки получения которых наступят в течение 12 месяцев после отчетной даты
- запасы в сумме 19 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 18 тыс. руб.) состоят из остатка неиспользованных материалов, канцтоваров, а также малоценного инвентаря в эксплуатации. Запасы, переданные в залог, отсутствуют (на 31 декабря 2022 года: отсутствуют). Фактическая себестоимость запасов соответствует чистой стоимости реализации. Резервы под снижение стоимости запасов на конец предыдущего года и отчетного периода не создавались.

Движение резервов по сомнительным долгам представлено ниже:

	тыс. руб.	
	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
	Итого	Итого
Входящий остаток	3 037	5 851
Создание резерва за год	-	994
- из них		
суммы увеличения созданных в предыдущих годах резервов	-	994
- суммы неиспользованных резервов по сомнительным долгам, присоединенных к доходу отчетного периода (восстановление резервов)	-	-
Списание за счет резерва	(1 438)	(3 808)
<b>Исходящий остаток</b>	<b>1 599</b>	<b>3 037</b>

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2023 года представляют собой предоставленный в пользу связанной стороны займ, учитываемый по амортизированной стоимости. На 31 декабря 2023 года остаток составил 65 346 тыс. руб., в 2022 году – 37 854 тыс. руб. (номинирован в российских рублях). Сумма начисленных процентов составила в 2023 году 1 834 тыс. руб., в 2022 году – 19 тыс. руб.



Для проведения расчетов с контрагентами Обществом открыты следующие основные счета в банках:

Наименование банка	Тип счета	Номер счета	Валюта счета
ЗАО Банк ВТБ	Текущий расчетный	BY95SLAN30114154400130000000	BYN
ЗАО Банк ВТБ	Текущий расчетный	BY86SLAN30114154400000200000	BYN
ЗАО Банк ВТБ	Текущий расчетный	BY43SLAN30114154450210200000	EUR
ЗАО Банк ВТБ	Текущий расчетный	BY53SLAN30114154450210000000	RUB
ЗАО Банк ВТБ	Текущий расчетный	BY48SLAN30114154450210100000	USD
ОАО АСБ Беларусбанк	Текущий валютный	BY56AKBB30116591000345400000	RUB
ОАО АСБ Беларусбанк	Текущий валютный	BY05AKBB 3011659100018540000	USD
ОАО АСБ Беларусбанк	Текущий валютный	BY06AKBB 3011659100055400000	BYN

#### 4.2. Баланс. Обязательства.

В составе долгосрочных обязательств отражена сумма налога на добавленную стоимость (далее – НДС), уплаченного Обществом на стоимость приобретенных предметов лизинга и причитающегося к получению от лизингополучателей в составе лизинговых платежей более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, в размере 13 272 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 16 998 тыс. руб.).

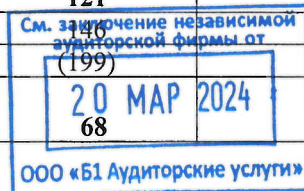
Краткосрочные обязательства состоят из НДС, уплаченного Обществом на стоимость приобретенных предметов лизинга и причитающегося к получению от лизингополучателей в составе лизинговых платежей в течение 12 месяцев после отчетной даты, в сумме 3 803 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 4 216 тыс. руб.).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на конец отчетного года отсутствуют в связи с изменением с 2022 года законодательства и приведением в соответствие порядка налогового и бухгалтерского учета доходов и расходов от передачи имущества в лизинг. Постоянных налоговых активов и обязательств на начало и на конец отчетного года нет.

Движение резервов предстоящих платежей представлено ниже:

тыс. руб.

	Резерв на аудиторские услуги	Резерв на вознаграждения по итогам года	Резерв предстоящей оплаты отпусков	Итого
На 31 декабря 2021 года	51	324	128	503
Создание резерва	52	326	121	499
Списание резерва	(51)	(324)	(128)	(503)
На 31 декабря 2022 года	52	326	121	499
Создание резерва	-	314	199	460
Списание резерва	-	(326)	(199)	(525)
На 31 декабря 2023 года	52	314	68	434



## 5. Отчет о прибылях и убытках

В отчетном году получено выручки от реализации услуг (финансовый лизинг) в размере 20 115 тыс. руб. (за 2022 год: 25 108 тыс. руб.).

Прочие доходы от текущей деятельности в отчетном году составили 521 тыс. руб. (за 2022 год: 2 453 тыс. руб.) и состоят из следующих доходов:

- штрафы/пени полученные за нарушение условий договоров – 1 330 тыс. руб. за 2022 год;
- доходы от покупки-продажи иностранной валюты и конверсионных операций – 70 тыс. руб. (за 2022 год: 625 тыс. руб.);
- доходы от прочей текущей деятельности (сдача в аренду собственного недвижимого имущества) – 353 тыс. руб. (за 2022 год: 497 тыс. руб.);
- прочие доходы – 1 тыс. руб. за 2022 год;
- за 2023 год доходы от восстановления резерва по итогам работы за год составили 75 тыс. руб.;
- за 2023 год доходы от корректировки резерва по сомнительным долгам составили 23 тыс. руб.

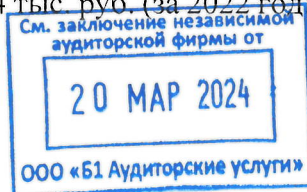
Прочие расходы от текущей деятельности в отчетном году составили 603 тыс. руб. (за 2022 год: 4 225 тыс. руб.) и состоят из следующих расходов:

- расходы от списания дебиторской задолженности – 71 тыс. руб. (за 2022 год: 2 792 тыс. руб.);
- суммы начислений резерва по сомнительным долгам – 0 тыс. руб. (за 2022 год: 994 тыс. руб.);
- вознаграждения по итогам года – 234 тыс. руб. (за 2022 год: 229 тыс. руб.);
- расходы от операций купли-продажи иностранной валюты и конверсионных операций – 8 тыс. руб. (за 2022 год: 10 тыс. руб.);
- расходы на амортизацию и коммунальные услуги по собственным объектам недвижимости, сданным в аренду – 155 тыс. руб. (за 2022 год: 75 тыс. руб.);
- иные расходы по текущей деятельности – 135 тыс. руб. (за 2022 год: 125 тыс. руб.).

Прибыль от текущей деятельности за отчетный год составила 18 187 тыс. руб. (за 2022 год: 21 263 тыс. руб.).

Прочие доходы от инвестиционной деятельности в отчетном году составили 5 470 тыс. руб. (за 2022 год: 1 506 тыс. руб.) и состоят из следующих доходов:

- процентных доходов по размещенным депозитам – 300 тыс. руб. (за 2022 год: 771 тыс. руб.);
- стоимости предметов лизинга – 763 тыс. руб. (за 2022 год: 716 тыс. руб.);
- стоимость реализованного недвижимого имущества – 2 573 тыс. руб. (за 2022 год: 0 тыс. руб.);
- процентных доходов по выданным займам – 1 834 тыс. руб. (за 2022 год: 19 тыс. руб.);



Прочие расходы от инвестиционной деятельности в отчетном году составили 3 295 тыс. руб. (за 2022 год: 715 тыс. руб.) и состоят в основном из стоимости выбывших объектов лизинга и собственного имущества.

Прочие доходы от финансовой деятельности в отчетном году составили 15 316 тыс. руб. (за 2022 год: 87 072 тыс. руб.) и состоят из курсовых разниц.

Прочие расходы от финансовой деятельности в отчетном году составили 29 178 тыс. руб. (за 2022 год: 71 675 тыс. руб.) и состоят в основном из курсовых разниц и процентов по привлеченным кредитам.

В соответствии с учетной политикой, разницы, образовавшиеся при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, отражаются на соответствующих счетах по учету доходов и расходов в месяце их образования. Накопленных остатков по данным статьям доходов и расходов будущих периодов по состоянию на начало и на конец отчетного года нет.

#### 6. Отчет об изменении собственного капитала

В отчетном году размер собственного капитала увеличился по сравнению с предыдущим годом и составил 184 673 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 178 596 тыс. руб.), рост за счет прибыли текущего года в сумме 6 077 тыс. руб. Прибыль прошлых лет не распределялась.

#### 7. Отчет о движении денежных средств

В разделе «Движение денежных средств по текущей деятельности» по стр. 021 отражены денежные средства, полученные от лизингополучателей, арендаторов в отчетном году в уплату начисленных лизинговых, арендных платежей и авансов по договорам лизинга, аренды в сумме 40 660 тыс. руб. – за 2023 год, 89 853 тыс. руб. – за 2022 год.

В составе данных по строке 024 «прочие поступления» всего отражено 1 135 тыс. руб. за 2023 год, 4 499 тыс. руб. – за 2022 год, в том числе отражена сумма полученной пени за нарушение условий договоров – 1 596 тыс. руб. – 2022 год, за 2023 год – 0 тыс. руб., суммы возмещения – 1 066 тыс. руб. за 2023 год, 2 278 тыс. руб. – за 2022 год. Прочие выплаты по текущей деятельности (стр. 034) составили в сумме 299 тыс. руб. – за 2023 год, за 2022 год – 329 тыс. руб., в том числе: суммы платежей в Фонд социальной защиты населения (ФСЗН) в размере 277 тыс. руб. – за 2023 год, 302 тыс. руб. – за 2022 год, уплаченных взносов в Ассоциацию лизингодателей в сумме 6 тыс. руб. – за 2023 год, 5 тыс. руб. – за 2022 год, а также прочих расходов в сумме 16 тыс. руб. – за 2023 год, 22 тыс. руб. – за 2022 год.

Раздел «Движение денежных средств по инвестиционной деятельности» по стр. 054 полностью отражает поступление денежных средств от банков в виде уплаты процентов от размещения временно свободных средств в депозиты и по остаткам на текущих счетах.

Прочие поступления по финансовой деятельности (стр. 084) и прочие выплаты по финансовой деятельности (стр. 095) отражают суммы движения денежных средств, связанные с конвертацией, добровольной продажей и покупкой иностранной валюты, переоценки остатков денежных средств в иностранной валюте на счетах в банке.



## 8. Информация о наличии связанных сторон

Список аффилированных лиц Общества утвержден 03 января 2024 года Генеральным директором Общества. Данные лица признаются для целей Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» связанными сторонами. Изменений в перечне связанных сторон в сравнении с 31 декабря 2022 года не было.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % по состоянию на 31.12.2023	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % по состоянию на 31.12.2023
<i>Основные хозяйственные общества</i>					
1	Акционерное общество ВТБ Лизинг	РФ, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, стр.1	Участник Общества, владеющий долей в уставном фонде более 20%	99,9457%	-
<i>Прочие связанные стороны</i>					
1	ООО «Управление корпоративным автопарком»	РФ, г. Москва, проезд Южнопортовый д.16, стр.1	Общество владеет долей в уставном фонде более 20%	-	100%
3	ЗАО Банк ВТБ (Беларусь)	РБ, г. Минск, ул. Московская, 14	Юридическое лицо, являющееся участником хозяйственной группы, в состав которой входит Общество	0,0543%	0,0004%
4	ПАО Банк ВТБ (Россия)	РФ, г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д. 29	Головная компания Группы, в которую входит Общество		
5	Общество с ограниченной ответственностью «АВИА Капитал»	123112, РФ, г. Москва, Пресненская набережная, д. 10, этаж 24, пом. 49	АО ВТБ Лизинг владеет долей в уставном фонде более 20%		
6	ВТБ Лизинг Финанс (общество с ограниченной ответственностью)	РФ, 109147, г. Москва, ул. Воронцовская, д.43, стр.1	АО ВТБ Лизинг владеет долей в уставном фонде более 20%		

Также в состав связанных сторон входит генеральный директор Скобелев Михаил Эдуардович.



Характер взаимоотношений со связанными сторонами и остатки на 31 декабря 2023 года представлен ниже:

	тыс. руб.	
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2023 года
<b>Заработная плата</b>		
Кредиторская задолженность на начало периода	-	-
Начисленная заработная плата	949	1 071
Удержания и выплаты	(949)	(1 071)
Кредиторская задолженность на конец периода	-	-
<b>Кредиты и займы выданные</b>		
Кредиты и займы на начало периода	-	37 854
Выдано	38 686	86 487
Погашено	-	(56 642)
Начислены проценты	19	1 834
Курсовые разницы	(851)	(2 604)
Уплаченные проценты	-	(1 583)
Кредиты и займы на конец периода	37 854	65 346
<b>Денежные средства на счетах в банке</b>		
Денежные средства на начало периода	1 091	2 941
<i>в т.ч. депозиты</i>	1 081	2 622
Зачислено на счета	95 123	103 408
Списано со счетов	(92 010)	(96 601)
Результат от курсовых разниц	(1 263)	(623)
Денежные средства на конец периода	2 941	9 125
<i>в т.ч. депозиты</i>	2 622	8 735

В июне 2023 года была произведена выдача очередного транша по займу материнской организации АО «ВТБ Лизинг» (Российская Федерация) в размере 440 000 тыс. руб., процентная ставка 4,5%, в сентябре 2023 года в сумме 180 000 тыс. руб. процентная ставка 5,5%. Все обязательства по договору займа, заключенному в 2022 году были исполнены в полном объеме в декабре 2023 года. В декабре 2023 года был заключен новый договор займа и выдан первый транш в размере 1 860 000 тыс. руб., сроком на один год. Процентная ставка 12%.

В отчетном периоде операций по получению и предоставлению гарантий между связанными сторонами не осуществлялось (за 2022 год: не осуществлялось). Сомнительная дебиторская задолженность отсутствует (на 31 декабря 2022 года: отсутствует). Списание в отчетном периоде за счет резервов по сомнительным долгам или на расходы по безнадежной к получению дебиторской задолженности связанных сторон не производилось, резервы не создавались (за 2022 год и на 31 декабря 2022 года: не производилось, не создавались).



9. События после отчетной даты

Отсутствует информация о событиях, произошедших после отчетной даты и до даты утверждения бухгалтерской отчетности, существенно повлиявших на сумму активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов Общества.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

20 марта 2024 года .



М.Э. Скобелев

И.С. Трейгис