

Исх. № 08/4167-16/АЗ-23

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимой аудиторской компании
ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»
о бухгалтерской (финансовой)
отчетности
ООО «ПР-Лизинг»
за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам общества с ограниченной ответственностью
«Лизинговая компания Простые решения»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» (ОГРН 1110280040617, 121099, город Москва, переулок Девятинский Б., дом 4, офис 7), 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 бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности 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 раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Учет договоров лизинга

В связи со спецификой деятельности общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения», учет лизинговых договоров является существенным для отчетности.

Учет текущих лизинговых договоров, а также оценка правильности формирования бухгалтерских записей и отчетности на основании ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» является ключевым вопросом для нашего аудита.

Основные положения учетной политики в отношении договоров лизинга представлены в отчетности в пункте 3 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента за 6 месяцев 2023 года, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, проверку правильности формирования бухгалтерских записей и отчетности при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», а также корректность учета договоров лизинга. При этом на выборочной основе наши процедуры были проведены в отношении:

- оценки инвестиции в аренду в размере ее чистой стоимости;
- оценки справедливой стоимости предмета аренды и понесенных лизингодателем затрат;
- определения краткосрочной и долгосрочной части инвестиции в лизинг.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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.

Иванова Людмила Александровна,
действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности от 17.12.2023 № 12,
Заместитель Генерального директора,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006039061)



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»,
ОГРН 1027739273946,
127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006033851

«28» февраля 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710001		
			31	12	2023
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ ПРОСТЫЕ РЕШЕНИЯ"	по ОКПО	92812728		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0278181110		
Вид экономической деятельности	Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	по ОКВЭД 2	64.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)	121099, Москва г, переулок Большой Девятинский, дом 4, офис 7				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7708000473		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027739273946		

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	-	-	-
16.1	Основные средства	1150	184 836	174 354	81 707
16.2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	195 197	164 674	485 515
7	Финансовые вложения	1170	287 696	143 996	288 580
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
16.3	Прочие внеоборотные активы	1190	4 353 922	4 356 699	3 903 269
	в том числе:				
	Авансы, выданные поставщикам на приобретение предметов лизинга	11901	406 795	299 403	567 558
	Имущество, приобретенное для передачи в лизинг	11902	163 869	187 840	212 425
	Чистые инвестиции в лизинг	11903	3 783 258	3 869 456	3 123 286
	Итого по разделу I	1100	5 021 651	4 839 723	4 759 071
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Запасы	1210	19	3 302	3 798
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3	3	-
8	Дебиторская задолженность	1230	3 520 321	930 457	1 231 949
	в том числе:				
	Чистые инвестиции в лизинг	12301	2 948 470	949 508	964 811
7	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	36 720	-	-
9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	616 451	679 293	439 267
10	Прочие оборотные активы	1260	19 741	22 209	20 201
	Итого по разделу II	1200	4 193 255	1 635 264	1 695 215
	БАЛАНС	1600	9 214 906	6 474 987	6 454 286

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	850 000	501 000	500 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	25 000	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	111 986	166 452	48 069
	Итого по разделу III	1300	986 986	667 452	548 069
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
11	Заемные средства	1410	5 179 473	4 760 952	5 345 870
	Отложенные налоговые обязательства	1420	35 368	40 273	18 174
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	5 214 841	4 801 225	5 364 044
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
12	Заемные средства	1510	2 183 268	525 413	34 537
14	Кредиторская задолженность	1520	820 425	474 583	468 542
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
15	Оценочные обязательства	1540	9 386	6 314	12 276
	Прочие обязательства	1550	-	-	26 818
	Итого по разделу V	1500	3 013 079	1 006 310	542 173
	БАЛАНС	1700	9 214 906	6 474 987	6 454 286

Руководитель

(подпись)

Фаткуллин Аират Маратович

(расшифровка подписи)

ОГРН 1110280040617

ИНН 0278181110

КПП 770301001

28 февраля 2024 г.

ГЛАВНЫЙ
БУХГАЛТЕР
ЛЕЛЮХ Н.Г.

Лелюх Н.Г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ ПРОСТЫЕ РЕШЕНИЯ"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной

ответственностью

/ Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
92812728		
0278181110		
64.91		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
17.1	Выручка	2110	1 346 554	1 536 915
17.4	Себестоимость продаж	2120	(1 074 057)	(1 462 287)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	272 497	74 628
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(211 867)	(174 060)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	60 630	(99 432)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	40 000
	Проценты к получению	2320	39 233	18 559
	Проценты к уплате	2330	-	-
17.2	Прочие доходы	2340	180 871	703 322
17.5	Прочие расходы	2350	(154 089)	(514 489)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	126 645	147 960
	Налог на прибыль	2410	(1 111)	(29 577)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(6 015)	(1 028)
	отложенный налог на прибыль	2412	4 904	(28 549)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	125 534	118 383

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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	125 534	118 383
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)



Фаткуллин Айрат

Маратович

(расшифровка подписи)

КПП 770301001

28 февраля 2024 г.

ГЛАВНЫЙ
БУХГАЛТЕР
ЛЕЛЮХ Н.Г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ ПРОСТЫЕ РЕШЕНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)

Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по ОКВЭД 2 _____

по ОКОПФ / ОКФС _____

по ОКЕИ _____

Коды		
0710004		
31	12	2023
92812728		
0278181110		
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	500 000	-	-	-	48 069	548 069
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	1 000	-	-	-	118 383	119 383
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	118 383	118 383
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	1 000	-	-	X	X	1 000
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
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	-	-

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	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	501 000	-	-	-	166 452	667 452
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	349 000	-	25 000	-	125 534	499 534
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	125 534	125 534
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	25 000	X	-	25 000
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Взнос в Уставный капитал	3317	349 000	-	-	-	-	349 000
	3318	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(180 000)	(180 000)
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	(180 000)	(180 000)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	850 000	-	25 000	-	111 986	986 986

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 убыток):					
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	986 986	667 452	548 069

Руководитель

(подпись)

Фаткуллин Айрат Маратович

(расшифровка подписи)



28 февраля 2024 г.

ГЛАВНЫЙ
БУХГАЛТЕР
ЛЕЛЮХ Н.Г.

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

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Общество с ограниченной ответственностью "ЛИЗИНГОВАЯ
Организация **КОМПАНИЯ ПРОСТЫЕ РЕШЕНИЯ"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической
деятельности **Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)**
Организационно-правовая форма / форма собственности
**Общества с ограниченной
ответственностью / Частная собственность**
Единица измерения: в тыс. рублей

	Коды		
Д	0710005		
)	31	12	2023
О	92812728		
Н	0278181110		
О	64.91		
2			
	12300	16	
С			
1	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	5 695 857	4 475 794
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 550 448	4 321 247
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	145 409	154 547
Платежи - всего	4120	(7 892 614)	(4 142 487)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 698 643)	(3 539 279)
в связи с оплатой труда работников	4122	(119 196)	(104 280)
процентов по долговым обязательствам	4123	(730 396)	(312 295)
налога на прибыль организаций	4124	(3 022)	(10 603)
прочие платежи	4129	(341 357)	(176 030)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2 196 757)	333 307
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	848 264	344 131
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	816 880	315 174
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	31 384	28 957
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(997 300)	(280 590)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(997 300)	(280 590)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(149 036)	63 541

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	7 973 751	4 539 626
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	5 190 949	4 027 238
денежных вкладов собственников (участников)	4312	194 000	1 000
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	1 701 519	331 568
прочие поступления	4319	887 283	179 820
Платежи - всего	4320	(5 699 318)	(4 691 962)
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	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(5 390 708)	(4 562 330)
прочие платежи	4329	(308 610)	(129 632)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 274 433	(152 336)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(71 360)	244 512
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	679 293	439 267
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	616 451	679 293
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	8 518	(4 486)

Руководитель

(подпись)



ООО Фаткуллин Айрат

ОГРН 1110700040617

ИНН 0272000000

КПП (расшифровка подписи)

28 февраля 2024 г.

ГЛАВНЫЙ
БУХГАЛТЕР
ЛЕЛЮХ Н.Г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год****1. Общие сведения**

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Простые решения» является деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу).

Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС №39 по г. Уфа 17 августа 2011 года, о чем свидетельствует запись в едином государственном реестре юридических лиц за № 1110280040617.

Местонахождение юридического лица по адресу: 121099 ГОРОД МОСКВА, ПЕРЕУЛОК БОЛЬШОЙ ДЕВЯТИНСКИЙ, ДОМ 4, ОФИС 7. Указанные сведения внесены в единый государственный реестр юридических лиц 11.03.2020 г. за № 22077052214070.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2023 г. составляет 850 000 000 (Восемьсот пятьдесят миллионов) рублей.

Единственным участником Общества является АО «СИМПЛ СОЛЮШНЗ КЭПИТЛ» ИНН 0278202835.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 95 человек.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала за отчетный период составило 18 051 тыс. руб.

В отчетном 2023 году генеральным директором являлся Фаткуллин Айрат Маратович.

2. Дочерние и зависимые общества

Обществом зарегистрировано 1 (одно) дочернее общество и 20 (двадцать) филиалов в регионах РФ:

2.1 Общество с ограниченной ответственностью «ПР-Лизинг.ру».

Местонахождение: 121099, г. Москва, пер. Большой Девятинский, дом 4, офис 7.

2.2 Филиал ООО «ПР-Лизинг» в г. Уфа.

Местонахождение: 450077, Республика Башкортостан, г. Уфа, площадь Карла Маркса, дом 15, корпус 2, офис 1.

2.3 Филиал ООО «ПР-Лизинг» в г. Санкт-Петербург.

Местонахождение филиала по адресу: 194044, г. Санкт-Петербург, Проспект Большой Сампсониевский, д. 61, корпус 2, литер А.

2.4 Филиал ООО «ПР-Лизинг» в г. Казань.

Местонахождение филиала по адресу: 420074, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Петербургская, д. 52.

2.5 Филиал ООО «ПР-Лизинг» в г. Челябинск.

Местонахождение филиала по адресу: 454021, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Молодогвардейцев, д. 31.

2.6 Филиал ООО «ПР-Лизинг» в г. Екатеринбург.

Местонахождение филиала по адресу: 620026, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Красноармейская, д. 72.

2.7 Филиал ООО «ПР-Лизинг» в г. Краснодар.

Местонахождение филиала по адресу: 350000, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Красноармейская, д. 55, корпус 1.

2.8 Филиал ООО «ПР-Лизинг» в г. Оренбург.

Местонахождение филиала по адресу: 460036, Оренбургская область, г. Оренбург, ул. Переселенцев, д. 1, корпус 1.

2.9 Филиал ООО «ПР-Лизинг» в г. Новосибирск.

Местонахождение филиала по адресу: 630112, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Фрунзе, д. 242.

2.10 Филиал ООО «ПР-Лизинг» в г. Нижний Новгород.

Местонахождение филиала по адресу: 603105, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. Генкиной, д. 33, корпус 59А.

2.11 Филиал ООО «ПР-Лизинг» в г. Тюмень.

Местонахождение филиала по адресу: 625048, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Республики, д. 94, корпус 1.

2.12 Филиал ООО «ПР-Лизинг» в г. Ижевск.

Местонахождение филиала по адресу: 426011, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Холмогорова, д. 15.

2.13 Филиал ООО «ПР-Лизинг» в г. Саратов.

Местонахождение филиала по адресу: 410012, Саратовская область, г. Саратов, ул. Им. Сакко и Ванцетти, д. 64, корпус 60.

2.14 Филиал ООО «ПР-Лизинг» в г. Пермь.

Местонахождение филиала по адресу: 614000, Пермский край, г. Пермь, ул. Пушкина, д. 27.

2.15 Филиал ООО «ПР-Лизинг» в г. Брянск.

Местонахождение филиала по адресу: 241023, Брянская область, г. Брянск, ул. Бежицкая, д. 54.

2.16 Филиал ООО «ПР-Лизинг» в г. Барнаул.

Местонахождение филиала по адресу: 656058, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Шумакова, д. 23А.

2.17 Филиал ООО «ПР-Лизинг» в г. Кемерово.

Местонахождение филиала по адресу: 650991, Кемеровская область, область Кузбасс, г. Кемерово, проспект Октябрьский, д. 4А.

- 2.18** Филиал ООО «ПР-Лизинг» в г. Красноярск.
Местонахождение филиала по адресу: 660135, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Взлетная, д. 57.
- 2.19** Филиал ООО «ПР-Лизинг» в г. Иркутск.
Местонахождение филиала по адресу: 664025, Иркутская область, г. Иркутск, ул. 5 Армии, д. 2/1.
- 2.20** Филиал ООО «ПР-Лизинг» в г. Рязань.
Местонахождение филиала по адресу: 390000, Рязанская область, г. Рязань, ул. Право-Лыбедская, д.40.
- 2.21** Филиал ООО «ПР-Лизинг» в г. Пенза.
Местонахождение филиала по адресу: 440000, Пензенская область, г. Пенза, ул. Революционная, зд. 71.

3. Учетная политика

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998г. №34н.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности ведутся регистры бухгалтерского учета с использованием вычислительной техники.

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, и Инструкцией по его применению.

Обществом ведется бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий План счетов бухгалтерского учета.

Хозяйственные операции оформляются с помощью унифицированных форм первичных учетных документов, утвержденных в установленном порядке. Первичные учетные документы составляются по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

В случае если форма первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, не предусмотрена в унифицированных формах, Обществом она составляется самостоятельно с указанием всех обязательных реквизитов, предусмотренных законодательством.

Документооборот Общества ведется в соответствии с Приказ Минфина России от 16 апреля 2021 г. N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

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).

С 01.01.2022 Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Ретроспективный пересчет прав пользования активом и обязательств по аренде был осуществлен на 01.01.2022 с отнесением разниц на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признано, сравнительные данные за сопоставимые показатели пересчитывались.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п.49, п.50 ФСБУ 25/2018).

Общество классифицирует объекты учета в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений (п.24, п.32, п.36, п.41 ФСБУ 25/2018).

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя (п.33 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ N P-133/2021-ОК ЛИЗИНГ).

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей (п.32, п.33, п.36, п.37 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ P-134/2021-ОК Лизинг «Авансы по финансовой аренде»). Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды (п.42 ФСБУ 25/2018).

4. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих при оплате в рублях, применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение 2023 года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

1 EUR = 99,1919 РУБ.;

1 USD = 89,6883 РУБ.;

1 CNY = 12,5762 РУБ.;

1 AED = 24,4216 РУБ.

5. Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/19 «Запасы» к бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, используемые для управленческих нужд Общества. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости в периоде их получения в составе расходов текущего периода. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При списании запасов применяется метод списания по средней себестоимости.

В отчетном периоде запасы в залог не передавались.

В составе оборотных активов в бухгалтерском балансе запасы отражены по строке 1210 «Запасы» в сумме 19 тыс. руб. данный показатель уменьшился на 3 283 тыс. руб. по сравнению в аналогичным периодом прошлого года.

6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные, исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

По результатам проверки на предмет наличия обстоятельств, влияющих на снижение стоимости финансовых вложений на конец отчетного периода, текущая рыночная стоимость их не подлежит переоценке.

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены в таблице

Показатели	на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.	Изменения
Долгосрочные финансовые вложения	143 996	287 696	143 700
Юридические лица	143 996	287 696	143 700
Краткосрочные финансовые вложения	0	36 720	36 720
Юридические лица	0	36 720	36 720

8. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе отражена дебиторская задолженность, сроки погашения которой, установленные договорами, еще не наступили.

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» приведена ниже:

Показатели	на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.	Изменения	Удел. вес, %
	930 457	3 520 321	2 589 864	100
60.02 «Расчеты по авансам выданным»		158 163	158 163	4
62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	14 781	32 629	17 848	1
68 «Расчеты по налогам и сборам»	10 834	145 138	134 304	4
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	5	26	21	0
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	17		-17	0
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	904 820	3 184 365	2 279 545	90

В соответствии с п. 14.12 Учетной политики, из состава дебиторской задолженности исключается НДС, принятый к вычету с перечисленных поставщикам авансов в сумме 93 480 тыс. руб.

9. Денежные потоки за отчетный период представлены в таблице, тыс. руб.

	Денежные средства на начало периода	Приход за отчетный период	Расход за отчетный период	Денежные средства на конец периода
Наименование счета				
51 счет- расчетные счета	350 128	24 986 007	25 272 631	63 503
52 счет – валютные счета	0	322 162	259 281	62 881
55 счета -специальные счета в банках (депозиты)	329 165	9 375 492	9 214 590	490 067
ИТОГО	679 293	322 162	259 281	616 451

На отчетную дату общество имеет денежные средства на счетах эскроу в размере 345 067 тыс. руб. по незавершенным контрактам на поставку предметов лизинга.

10. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражаются расходы будущих периодов, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам:

- платежи за лицензии на использование программного обеспечения в сумме 746 тыс. руб.;
- платежи за страхование имущества в сумме 18 995 тыс. руб.

Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы по данной статье сократились на 2 468 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

11. Долгосрочные обязательства

Расшифровка строки 1410 «Заемные средства», со сроком погашения свыше 12 месяцев приведена ниже:

Показатели	на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.	Изменения	Удел. вес, %
«Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», в том числе:	4 760 952	5 179 473	418 521	100
Долгосрочные облигационные займы	1 367 691	2 615 857	1 248 166	51
Долгосрочные кредиты	3 267 161	2 563 616	-703 545	49
Долгосрочные займы	126 100	0	-126 100	0

12. Краткосрочные обязательства

Расшифровка строки 1510 «Заемные средства» приведена ниже:

Показатели	на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.	Изменения	Удел. вес, %
«Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», в том числе:	525 413	2 183 268	1 657 855	100
Краткосрочные кредиты	509 569	2 157 248	1 647 679	99
Проценты по кредитам	8 199	15 750	7 551	1
Накопленный купонный доход	7 042	9 952	2 910	0
Проценты по займам	603	318	-285	0

13. Облигации

Обществом выпущены облигации и цифровые финансовые активы (ЦФА). Отчет по движению облигаций за 2023 год представлен в таблице:

Выпуск №	Краткое наименование ценной бумаги	Дата начала торгов	Дата погашения выпуска	Дата oferty (дата приобретения БО)	Ставка купона	Объем выпуска тыс.руб	Объем, размещенный тыс.руб.	Объем на казначейском счете ООО "ПР-Лизинг" тыс.руб.	Объем, находящийся на рынке у сторонних лиц, тыс.руб.
1	ПР-Лиз 1Р1	08.08.2018	04.08.2021	27.09.2019 12.02.2020 17.09.2020 25.12.2020 10.02.2021 15.04.2021 28.06.2021	до 05.02.2020 - 13% до 03.02.2021- 11,5% с 03.02.2021- 04.08.2021 - 9%	100 000	0	0	0

2	ПР-Лиз 1Р2	10.12.2018	06.12.2021	25.11.2019 16.06.2020 17.09.2020 25.12.2020 04.03.2021 15.04.2021 28.06.2021 27.09.2021	12,5%; после 08.06.2020 - 10,5%	150 000	0	0	0
3	ПР-Лиз 1Р3	13.08.2019	07.07.2026	17.09.2020 25.12.2020 04.03.2021 28.06.2021 27.09.2021 27.12.2021 04.02.2023 22.08.2023	12%; после 29.01.2023 - 10%	400 000	400 000	195 959	204 041
4	ПР-Лиз 2Р1	27.08.2020	10.08.2029	28.06.2023 27.09.2023 27.12.2023 13.02.2023	10%	1 750 000	1 750 000	888 184	861 816
5	ПР-Лиз 2Р2	23.06.2023	06.05.2032	07.06.2026	12,5%;	1 500 000	1 500 000	0	1 500 000

Размер купонных выплат в разрезе облигаций составил:

ПР-Лиз 1Р3 – 28 125 тыс.руб.,

ПР-Лиз 2Р1 – 99 572 тыс.руб.,

ПР-Лиз 2Р2 – 89 286 тыс.руб.

Отчет по движению ЦФА за 2023 год представлен в таблице:

Выпуск №	Краткое наименование ценной бумаги	Дата начала торгов	Дата погашения выпуска	Дата оферты	Ставка права на получение периодических выплат	Объем выпуска	Объем, размещенный	Объем на казначейском счете ООО "ПР-Лизинг"	Объем, находящийся на рынке у сторонних лиц
1	NDM_13 (ОИС ООО "Атомайз")	18.10.2023	02.10.2026	12.10.2024 - call 10.04.2025 - call 07.10.2025 - call 05.04.2026 - call 02.10.2026 - call	14%	50 000	50 000	0	50 000

Размер прав на получение от эмитента периодических выплат по ЦФА составил 1 151 тыс. руб.

14. Кредиторская задолженность

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» приведена ниже:

Показатели	на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.	Изменения	Удел. вес, %
Всего, в том числе:	474 583	820 425	345 842	100
60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	34 234	8 524	-25 710	1
60.21 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)»	5 323	1 663	-3 660	0
60.31 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)»	0	359 416	359 416	44
62.02 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	417 994	440 004	22 010	54
68 «Расчеты по налогам и сборам»	14 728	6 581	-8 147	1
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	2 231	4 123	1 892	1
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	0	64	64	0

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	73	50	-23	0
---	----	----	-----	---

В соответствии с п. 14.15.2 Учетной политики, из состава кредиторской задолженности исключается НДС, принятый к вычету с перечисленных покупателями авансов в сумме 76 785 тыс. руб.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

На отчетную дату Обществом создано оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам в сумме 9 386 тыс. руб.

Согласно пункту 4.12.2 Учетной политики Общества, Общество определяет норматив отчислений в резерв, который рассчитывается по итогам прошлого года. Этот норматив определяется как доля расходов на отпускные и компенсации работникам в общей величине расходов на оплату. Величина резерва корректируется ежеквартально.

В соответствии со ст. 266 НК РФ, согласно пункту 4.12.1 Учетной политики Общества, при возникновении сомнительных долгов, создается резерв по сомнительным долгам.

На отчетную дату Обществом создан резерв по сомнительным долгам в размере 938 тыс.руб.

Согласно пункту 4.12.3 Учетной политики Общества, Обществом создан резерв по ожидаемым кредитным убыткам в размере 10 478 тыс.руб. по лизингополучателям. Оценочное обязательство под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) отражает оценку Общества возможных убытков в результате дефолта лизингополучателей. Общество применяет упрощенный подход, признавая ОКУ за весь срок действия договоров финансовой аренды без необходимости определения существенного увеличения кредитного риска по активам.

Сумма резерва под ОКУ рассчитывается как произведение ставки резерва на ЧИЛ МСФО по каждому договору финансовой аренды.

Ставка резерва рассчитывается в соответствии с Методикой формирования резервов ликвидности, утвержденной Приказом № 443/12-2023 от 29.12.2023г. с корректировкой на рыночную стоимость имущества (предмета лизинга), а также с учетом дополнительного обеспечения в виде залогов и поручительств

Резерв создается по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, в промежуточной отчетности ОКУ не создается.

16. Внеоборотные активы

16.1 Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.20 №204н, принятые к учету в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации.

Амортизация основных средств производится в соответствии с нормами, рассчитанная исходя из установленных Обществом сроков полезного использования.

В качестве источника информации определения сроков полезного использования основных средств, используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», в соответствии с действующей редакцией, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 N 1924 «О внесении изменений в Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже:

Виды основных средств	Амортизационная группа основных средств	Сроки полезного использования
Здания	Десятая	Свыше 30 лет
Сооружения	Седьмая	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
Машины и оборудование (кроме офисного)	Первая	Свыше 1 года до 2 лет включительно
	Третья	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
	Четвертая	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
	Пятая	Свыше 7 лет до 10 лет включительно
	Шестая	Свыше 10 лет до 15 лет включительно
	Седьмая	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
Офисное оборудование	Вторая	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
Транспортные средства	Третья	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
	Четвертая	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
	Пятая	Свыше 7 лет до 10 лет включительно
	Седьмая	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
Другие виды основных средств	Третья	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
	Пятая	Свыше 7 лет до 10 лет включительно

На отчетную дату стоимость основных средств составила 184 836 тыс. руб. данный показатель увеличился на 10 482 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом.

Согласно пункту 4.2. Учетной политики Общество делает переоценку основных средств. Переоценка проводится ежегодно, объекты основных средств переоцениваются до рыночной стоимости. Обязательной переоценке объектов основных средств подлежат группы;

- здания, сооружения;
- транспортные средства.

Переоценка осуществляется по состоянию на 31 декабря каждого года до рыночной стоимости.

В 2022 году по объекту - нежилое помещение, расположенное по адресу: Москва, ул. Садовая-Кудринская, д.19, стр.1, была произведена переоценка имущества до рыночной стоимости, данный объект общество считает инвестиционной недвижимостью. В течение 2023 года общество активно занималось поиском потенциальных арендаторов, но на конец отчетного периода объект не передан в аренду. Стоимость объекта в отчетности указана рыночная, переоценка не потребовалась. В дальнейшем общество планирует сдавать имущество в аренду. В финансовой отчетности данный объект отражен в составе строки 1150 «Основные средства», после передачи имущества в аренду объект будет отражен в составе строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

Начисление амортизации объектов основных средств Обществом производится линейным методом.

16.2 Доходные вложения

К доходным вложениям относятся активы, предоставленные во временное пользование, учитываемые на балансе арендодателя.

В бухгалтерском балансе доходные вложения во внеоборотные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом начисленной амортизации.

Начисление амортизации доходных вложений Обществом производится линейным методом.

Остаточная стоимость имущества, переданного в операционную аренду по состоянию на 31.12.2023 составляет 195 197 тыс. руб., показатель увеличился на 30 523 тыс.руб. по сравнению с данными на 31.12.2022.

Сумма переоценки по 3 объектам движимого имущества за 2023 год составила 73 022 тыс. руб.

16.3 Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отображаются следующие активы

Показатели	на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.	Изменения	Удел. вес, %
Всего, в том числе:	4 356 699	4 353 922	-2 777	100
Счет 08, Вложения во внеоборотные активы	187 840	163 869	-23 971	4
Счет 60.02, Расчеты по авансам выданным поставщикам предмета лизинга	220 302	326 517	106 215	7
Счет 60.22, Расчеты по авансам выданным (в валюте)	938	37 687	36 749	1
Счет 60.32, Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	78 163	42 591	-35 572	1
Счет 76.ЧИ Дебиторская задолженность по чистой инвестиции, срок погашение которой свыше 12 мес.	3 869 456	3 783 258	-86 198	87

Дебиторская задолженность по чистой инвестиции распределена на краткосрочную и долгосрочную задолженность по срокам оплаты предстоящих лизинговых платежей в соответствии с графиками платежей. Авансы, выданные поставщикам предмета лизинга, отражены в балансе в оценке за минусом суммы НДС, принятой к вычету в соответствии с налоговым законодательством.

Общество осуществляет финансовую и операционную аренду. Основными видами, предоставляемого в аренду имущества являются автотранспорт и спецтехника, оборудование, недвижимость. Общество является универсальной лизинговой компанией. По договорам аренды устанавливаются сроки аренды более 12 месяцев.

Общество начисляет процентный доход по лизинговым платежам, сумма процентного дохода за год составила 998 755 тыс. руб.

Основанием для расчета процентной ставки является подписанный договор финансовой аренды (лизинга) и акт приема - передачи имущества в лизинг. Порядок расчета процентной ставки также зависит от графика лизинговых платежей, суммы платежей и даты передачи имущества в лизинг.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях включаются в стоимость договора аренды. Переменные арендные платежи отсутствуют, в случае их возникновения, расходы Общества возмещаются лизингополучателем по отдельно выставленному счету или включаются в график платежей.

Общество не учитывает доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые первоначально не учтены в графике платежей при оценке задолженности по аренде.

В текущем периоде отсутствовали затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты передачи имущества лизингополучателю числятся, как авансы полученные.

Существуют ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, в частности передача в субаренду, необходимость соответствия определенным финансовым показателям.

Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных лизингодателем затрат в связи с договором аренды (пункт 33 Стандарта). Чистая стоимость инвестиции в аренду (лизинг) определяется, как валовая стоимость инвестиции, умноженная на коэффициент дисконтирования.

Валовая стоимость инвестиции в аренду (лизинг) определяется как сумма причитающихся лизингодателю будущих арендных платежей по договору лизинга.

За отчетный период у Общества отсутствуют значительные изменения чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду.

При расчете лизинговых платежей негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды указывается в договоре лизинга.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, зачитываются в счет выкупа предмета аренды.

Распределение, причитающихся Обществу валовых инвестиций по срокам погашения представлены в таблице, без НДС:

Период	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 месяцев до года	От года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
тыс.руб.	406 742	1 693 812	1 697 712	4 411 154	58 273	8 267 693

В таблице не указаны платежи за последующие периоды, а также причитающиеся платежи по операционной аренде. Доходы по операционной аренде за отчетный период составили 57 926 тыс.руб.

17. Признание доходов и расходов

17.1 Выручка

В соответствии с ПБУ 9/99 в Отчете о финансовых результатах доходы Общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы:

Показатели	на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.	Изменения	Удел. вес, %
Выручка всего, в том числе:	1 536 915	1 346 554	-190 361	100
Выручка от реализации по основному виду деятельности	1 425 551	1 063 973	-361 578	79
Облигации	110 564	270 967	160 403	20
Выручка от реализации прочего имущества	800	11 614	10 814	1

17.2 Прочие доходы

В состав прочих доходов Общества включены:

Показатели	на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.	Изменения	Удел. вес, %
Доходы всего, в том числе:	703 322	180 871	-522 451	100
Доходы и расходы от продажи доли в УК российских организаций	154 000	0	-154 000	0,0
Переоценка внеоборотных активов	140 885	78 714	-62 171	43,5
Реализация права требования	90 500	0	-90 500	0,0
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	120 183	62 078	-58 105	34,3
Курсовые разницы	40 236	17 210	-23 026	9,5
Прочие внереализационные доходы (расходы)	157 517	22 869	-134 648	12,6

17.3 Доходы, полученные из бюджета/Субсидии

В отчетном периоде Общество не получало субсидий из бюджета.

17.4 Себестоимость

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).

Коммерческие и управленческий расходы признаются в себестоимости продаж полностью в отчетном периоде.

Сумма расходов отчетного периода относится на уменьшение доходов от реализации в данном отчетном периоде, за исключением сумм, относящихся к невыполненным работам, не предоставленным услугам.

В соответствии с ПБУ 10/99 в Отчете о финансовых результатах расходы Общества за отчетный период отражаются с подразделением на себестоимость и прочие расходы:

Показатели	на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.	Изменения	Удел. вес, %
------------	-----------------	-----------------	-----------	--------------

Себестоимость всего, в том числе:	1 462 287	1 074 057	-388 230	100
Себестоимость по основному виду деятельности	850 329	117 072	-733 257	11
Облигации	110 491	270 922	160 431	25
Товары	674	11 239	10 565	1
Проценты к уплате по кредитам	314 527	453 781	139 254	42
Проценты ценным бумагам	186 266	221 043	34 777	21

В связи с тем, что лизинговая деятельность для общества является основной деятельностью, то расходы связанные с основным видом деятельности относятся к прямым расходам, включая проценты по заемным средствам ПБУ 10/99 п.5. В финансовой отчетности, проценты по кредитам и займам полученным, отражаются в составе себестоимости «Отчет о прибылях и убытках» (форма 2) по строке 2120 «Себестоимость продаж», согласно рекомендациям Объединенной Лизинговой Ассоциации.

17.5 Прочие расходы

В состав прочих расходов Общества включены:

Показатели	на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.	Изменения	Удел. вес, %
Расходы всего, в том числе:	514 489	154 089	-360 400	100
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	120 256	62 994	-57 262	41
Доходы и расходы от продажи доли в УК российских организаций	110 000		-110 000	0
Реализация права требования	87 028		-87 028	0
Убытки прошлых лет	56 752		-56 752	0
Курсовые разницы	38 781	11 577	-27 204	8
Резерв по ОКУ	0	10 478	10 478	7
Прочие внереализационные доходы (расходы)	101 672	69 040	-32 632	45

Изменений величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданной продукции, товаров (работ, услуг), в отчетном году не было.

18. Информация по сегментам

Операционный сегмент представляет собой компонент деятельности Общества, который вовлечен в коммерческую деятельность, от которой Общество получает прибыль или несет убытки.

Результаты деятельности анализируются сотрудником Общества, ответственным за принятие операционных решений при распределении ресурсов между сегментами и при оценке финансовых результатов их деятельности, в отношении которого доступна финансовая информация.

Выручка от оказания лизинговых услуг за отчетный период составила 79% от общей суммы выручки.

19. Налогообложение

В соответствии с ПБУ 18/02, Обществом формируется в бухгалтерском учете информация о налоге на прибыль. Временные и постоянные разницы определяются, исходя из его доходов и расходов в соответствии с нормами НК РФ. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов (обязательств), отложенных налоговых активов (обязательств).

Величина текущего налога на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «в т. ч. текущий налог на прибыль».

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» или долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

Отложенные налоговые активы не возникли в отчетном периоде.

Отложенные налоговые обязательства в сумме 35 368 тыс. руб. возникли в связи с применением для целей налогообложения прибыли амортизационной премии в соответствии с п. 9 ст. 258 НК РФ и применения ФСБУ 25/2018.

20. Расшифровка показателей, не раскрытых в формах бухгалтерской отчетности за 2023 год

20.1 Раскрытие информации о забалансовых счетах

Учет выданных гарантий Общество отражает на забалансовом счете 009.1 "Обеспечения обязательств и платежей выданные", на котором, в частности, учитывается имущество, переданное в залог по его номинальной стоимости, стоимости обязательства или гарантии, установленной Договором. Совокупная сумма выданного обеспечения обязательства, включающая стоимость обремененного имущества, стоимость имущественных прав по договорам лизинга и залоговые счета на 31.12.23 года составили 16 500 549 тыс. руб.

21. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:

- АО «СИМПЛ СОЛЮШНЗ КЭПИТЛ» - материнская компания (МК);
- ООО «ПР-ЛИЗИНГ.РУ» – дочерняя компания (ДК).

21.1 Со связанной стороной АО «СИМПЛ СОЛЮШНЗ КЭПИТЛ» осуществлялись следующие операции, признаваемые существенными:

- Приобретение товаров, работ и услуг – 70 271 тыс. руб.;
- Остаток займа выданного – 197 696 тыс. руб.;
- Реализация товаров, работ и услуг – 28 745 тыс. руб.
- Выплата дивидендов – 180 000 тыс. руб.
- Увеличение уставного капитала Общества – 349 000 тыс. руб.
- Вклад в имущество 25 000 тыс. руб.

21.2 Со связанной стороной ООО «ПР-ЛИЗИНГ.РУ» в отчетном году осуществлялись следующие операции, признаваемые существенными:

- Получение займов – 133 000 тыс. руб.;
- Предоставление займов – 33 500 тыс. руб.;
- Реализация товаров, работ и услуг – 18 400 тыс. руб.

22. Информация о событиях после отчетной даты:

30.01.2024 произошла регистрация филиала Общества в г. Омск

Выплачены купонные доходы по облигациям Общества в размере 51,5 млн. руб. и по цифровым финансовым активам Общества в размере 1,1 млн. руб.

23. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Политика Общества в области управления рисками состоит в ограничении принимаемых рисков и эффективном управлении капиталом с учетом приемлемого для участников и руководства Общества соотношения между риском и доходностью вложений и регламентируется внутренним документом «Политика управления рисками ООО «ПР-Лизинг», который устанавливает общие подходы к управлению рисками, возникающими в процессе достижения Обществом целей своей деятельности.

Обществом сформирована Служба риск-менеджмента, задачи которой следующие:

- при реализации лизинговых услуг свести к минимуму финансово-экономические потери;
- в условиях изменяющихся факторов внешней среды, обеспечить устойчивое развитие лизинговой компании путем оптимизации ее внутренней среды;
- обеспечить повышение качества лизингового портфеля;
- сохранить репутацию лизинговой компании как стабильного, надежного и высокоэффективного партнера.

Для минимизации возникновения рисков Обществом также сформированы Коллегиальные органы:

- Комитет по стратегии, инвестициям и развитию;
- Кредитный комитет;
- Комитет по управлению активами и пассивами.

21.12.2021 в соответствии с Решением единственного участника избран Совет директоров общества в составе 7 человек, включая 3 независимых директора.

29.04.2022 года Решением единственного участника состав Совета директоров был увеличен до 8 человек.

28.04.2023 состав Совета директоров был переизбран в том же составе.

Полномочия Совета директоров указаны в Уставе Общества.

Обществом применяется интегрированный подход к управлению рисками, который обеспечивает полный цикл, а именно: идентификацию, анализ, оценку и приоритизацию рисков, планирование и согласование мероприятий по управлению рисками и внутреннему контролю, мониторинг и контроль по всем типам рисков, присущих хозяйственной деятельности Общества.

В Обществе действует следующие внутренние документы, регламентирующие управление (финансовыми, кредитным, ликвидности, страновыми и региональными, репутационным) рисками:

- Политика управления рисками;
- Клиентская политика;
- Финансовая политика;
- Положение об управлении операционным риском;
- Положение об управлении риском ликвидности;
- Положение об управлении кредитным риском;
- Положение об управлении рыночным риском.

Базовые политики обновляются не реже одного раза в год и утверждаются Советом директоров. В 2023 году были обновлены и актуализированы: Политика управления рисками и Клиентская политика, положение об управлении рыночным риском.

23.1 Финансовые риски

Целью управления финансовыми рисками как составной частью общего процесса управления рисками является предотвращение рисков или максимально возможное снижение угрозы потенциальных убытков, обеспечение устойчивого и эффективного развития Общества.

К основным методам управления финансовыми рисками относятся:

- установление лимитов по валютным операциям в период особой волатильности;
- хеджирование (фьючерсы, опционы).

- оценка рисков и их стресс-тестирование;
- установление качественных и количественных ограничений (лимитов);
- диверсификация вложений в финансовые инструменты;

23.2 Кредитный риск

Цель управления Кредитным риском: определение и обеспечение уровня риска, необходимого для обеспечения устойчивого развития Общества

К основным методам управления кредитного риска относятся:

- идентификация и оценка риска;
- ограничение и снижение риска;
- мониторинг и контроль уровня риска;
- формирование резервов на возможные потери;
- управления обеспечением по Лизинговым сделкам;
- минимизация потерь в случае реализации Кредитного риска.

В течение отчетного года была произведена одна реструктуризация (изменение первоначального графика платежей) по одному лизингополучателю.

23.3 Риск ликвидности

Целью управления риском является поддержание сбалансированности между сроками и объемами размещения и привлечения денежных средств, при котором ЛК обеспечивает своевременное выполнение своих обязательств при максимальной сохранности капитала и активов для обеспечения финансовой устойчивости ЛК.

Безупречная кредитная история Общества без реструктуризаций и пролонгаций обязательств.

К основным методам управления Риском ликвидности относятся:

- диверсификация операций, предполагающая распределение активов и пассивов по различным компонентам;
- резервирование с целью формирования резервов на покрытие потерь;
- определение размера и поддержание необходимых ликвидных активов;
- стресс -тестирование;
- установление лимитов и нормативов.

Коэффициент НЗ (краткосрочная ликвидность, (остатки + суммы к получению) /суммы к уплате))>>100%.

23.4 Страновые и региональные риски

Цель управления страновыми и региональными рисками: обеспечение географической диверсификации принимаемых финансовых, кредитных и иных рисков, снижение вероятности возникновения потенциальных убытков посредством контроля и ограничения уровня концентрации принимаемых страновых и региональных рисков по совокупности лизингополучателей.

Меры по управлению страновыми и региональными рисками определяются Кредитным комитетом Общества на основе анализа фактической ситуации в стране и регионах страны.

23.5 Репутационный риск

Цель управления репутационным риском: снижение возможных убытков, сохранение и поддержание деловой репутации Общества перед клиентами и контрагентами, участниками финансового рынка, органами государственной власти и местного самоуправления.

Методы управления репутационным риском: выявление, оценка, мониторинг, контроль и/или минимизация.

24. Прекращаемая деятельность

Общество не планирует прекращение хозяйственной деятельности.

Генеральный директор

А.М. Фаткуллин

Главный бухгалтер

28.02.2024





САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)



СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 17645

аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью
"Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА"

является членом Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциации «Содружество» в
соответствии с решением Правления СРО AAC от
7 февраля 2020 года (протокол № 432) и
включена в реестр аудиторов и аудиторских
организаций СРО AAC 7 февраля 2020 года
за основным регистрационным номером записи –

12006033851

Генеральный директор СРО AAC



О.А. Носова

Всего прошнуровано,
пронумеровано и скреплено
печатью

И. А. Иванова лист

Руководитель по методологии
и контролю качества
Л.А. Иванова

