Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «Весткон Финанс» за 2022г.

1. Общие сведения:

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Весткон Финанс» (ранее – ООО «Нордеа Лизинг», далее Общество). 06.12.2022г. – дата внесения записи в ЕГРЮЛ, содержащей сведения о смене названия и вида деятельности.

1.2. Юридический адрес - 129010, г. Москва, 1-й Коптельский пер., д. 4 , стр.1

1.3. Дата государственной регистрации - 06.04.2007 г.

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.22 – 2 человека, 31.12.21 - 2 человека.

1.5. Участники: ООО «Промышленная компания «ВЕСТКОН» - 99,99%, Нордеа Банк Абп, Финляндия (Nordea Bank Abp) – 0,01%. Ранее – АО «Нордеа Банк» (100%). 01.02.2022г. – дата внесения записи в ЕГРЮЛ, содержащей сведения о смене собственника.

1.6. Наличие дочерних и зависимых обществ в 2022-2021гг. - нет. Наличие филиалов и представительств в 2022-2021гг. - нет. Наличие лицензий в 2022-2021гг. - нет.

1.7. Исполнительный единоличный орган общества – Генеральный директор (Степанов С.Л.), с 26.12.2022г. Степанов С.Л. – ликвидатор Общества. Информация приведена в п. 7 Пояснительной записки.

1.8. Вид деятельности – финансовая аренда (лизинга). С 06.12.2022г. (дата внесения записи в ЕГРЮЛ, содержащей сведения о смене названия и вида деятельности) - консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

1.9. Бухгалтерская отчетность за 2022г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

2. Основные элементы учетной политики:

Выручка от реализации услуг по финансовой аренде (лизингу) для целей бухгалтерского учета и формирования финансовых результатов учитывается по мере оказания услуг на счете 90.1 «Выручка».

Коммерческие и управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Указанные расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходами по основному виду деятельности являются расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов по договору финансовой аренды (лизинга).

Передача лизингового имущества лизингополучателю отражается записями в аналитическом учете по счету 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Определение срока полезного использования объекта основных средств согласно производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта, срока аренды.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Операции по продаже иностранной валюты отражаются с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»: на счете № 91.1 «Курсовая разница» отражается доход в виде разницы из-за отличия курса продажи валюты от курса Банка России на дату операции, на счете № 91.2 «Курсовая разница» отражается расход в виде разницы из-за отличия курса продажи валюты от курса Банка России на дату операции.

3. Пояснения к отчетности:

Пояснения к существенным статьям Баланса (форма №1)

Актив Баланса.

3.1 К строке 1110 "Нематериальные активы":

Год	Объекты	Остаток на начало отчетного периода (тыс. руб.)	Произведено расходов за отчетный период (тыс. руб.)	Списано расходов за отчетный период (тыс. руб.)	Остаток на конец отчетного периода (тыс. руб.)
2022	Сайт ООО «Нордеа Лизинг»*	0	0	0	0
2021	Сайт ООО «Нордеа Лизинг»	100	0	100	0

*Согласно п.23 ПБУ 14/2007 нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются (Решение комиссии № 1-НМА от 01.10.10). В ноябре 2021г. указанный объект списан по статье «прочий расход» в связи с моральным износом.

3.2 К строкам 1150 «Основные средства», 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (производственный и хозяйственный инвентарь: сейф) – всего	За 2022г.	30	19	-	30	19	0	0	
	За 2021г.	30	18	-	-	-	1	30	19
Учтено в составе доходных	За 2022	0	0	-	0	0	0	0	0

вложений в материальные ценности - всего	г.								
	За 2021г.	848 250	186 180	-	848 250	327 555	141 375	0	0
В том числе: транспортные средства	За 2022г.	0	0	-	0	0	0	0	0
	За 2021г.	848 250	186 180	-	848 250	327 555	141 375	0	0

01.01.2022г. согласно п.49 ФСБУ 6/2020 списана балансовая стоимость несущественного актива на счет учета нераспределенной прибыли (убытка).

3.3 К строке 1180 "Отложенные налоговые активы":

Год	Вид актива	Сумма (тыс. руб.)	Дата возникновения	Срок погашения
2022	Отложенные налоговые активы по оценочным обязательствам на выплату отпускных работникам	1 043	По мере формирования вычитаемых временных разниц по оценочным обязательствам на выплату отпускных работникам	По мере включения в состав расходов в целях налога на прибыль суммы начисленных отпускных
2021	Отложенные налоговые активы по оценочным обязательствам на выплату отпускных работникам	384	По мере формирования вычитаемых временных разниц по оценочным обязательствам на выплату отпускных работникам	По мере включения в состав расходов в целях налога на прибыль суммы начисленных отпускных
2020	Отложенные налоговые активы по оценочным обязательствам на выплату отпускных работникам	135	По мере формирования вычитаемых временных разниц по оценочным обязательствам на выплату отпускных работникам	По мере включения в состав расходов в целях налога на прибыль суммы начисленных отпускных
	Отложенные налоговые активы, образовавшиеся из-за положительной разницы начисленной по ОС амортизации в бухгалтерском/налоговом учете	27 172	По мере формирования первоначальной стоимости ОС	По мере амортизации ОС

3.4 К строке 1230 «Дебиторская задолженность»

Наименование должника и вид обязательства	Код строки	На 31.12.2022г. (тыс.руб.)	На 31.12.2021г. (тыс.руб.)	На 31.12.2020г. (тыс.руб.)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в т.ч. - начисленные процентные доходы по депозиту (АО ЮниКредит Банк) - начисленный процентный доход на остаток по расчетному счету (АО ЮниКредит Банк) - по договору ДМС	12308	1 976 1 976	11 558 11 558	53 53

3.5 К строке 1240 «Финансовые вложения»

Вид финансовых вложений	Код строки	На 31.12.2022г. (тыс.руб.)	На 31.12.2021г. (тыс.руб.)	На 31.12.2020г. (тыс.руб.)
Депозит, размещенный в АО «Нордеа Банк»	1240			800 000
Депозит, размещенный в АО ЮниКредит Банк	1240		1 329 000	

3.6 К строке 12605 "Предоплаченные расходы":

Год	Объекты	Остаток на начало отчетного периода (тыс. руб.)	Произведено расходов за отчетный период (тыс. руб.)	Списано расходов за отчетный период (тыс. руб.)	Остаток на конец отчетного периода (тыс. руб.)
2021	Права на использование «Контур-Экстерн», СКЗИ «Крипто-Про», ПО Microsoft Windows, информационно-технологическое сопровождение 1С	13	0	13	0

Пассив Баланса

3.7 К строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»:

На 31.12	Вид обязательства	Сумма (тыс. руб.)	Дата возникновения	Срок погашения
2020	Отложенные налоговые обязательства как следствие разницы в суммах начисленной по НМА амортизации в бухгалтерском/налоговом учете	20	По мере формирования первоначальной стоимости НМА	По мере амортизации НМА

3.8 К строке 1540 «Оценочные обязательства»:

Вид обязательства	Сумма задолженности на 01.01.21, тыс. руб.	Сумма начисленного обязательства, тыс. руб.	Сумма погашенного обязательства, тыс., руб.	Остаток на 31.12.22, тыс. руб.
Оценочное обязательство (в связи с предстоящими выплатами отпускных)	1 918	3 295	0	5 213

Вид обязательства	Сумма задолженности на 01.01.21, тыс. руб.	Сумма начисленного обязательства, тыс. руб.	Сумма погашенного обязательства, тыс., руб.	Остаток на 31.12.21, тыс. руб.
Оценочное обязательство (в связи с предстоящими выплатами отпускных)	677	1 509	268 (по мере начисления отпускных)	1 918

Вид обязательства	Сумма задолженности на 01.01.20, тыс. руб.	Сумма начисленного обязательства, тыс. руб.	Сумма погашенного обязательства, тыс., руб.	Остаток на 31.12.20, тыс. руб.
Оценочное обязательство (в связи с предстоящими выплатами отпускных)	543	385	251 (по мере начисления отпускных)	677

Пояснения к Отчету о финансовых результатах (форма N 2)

3.9 К строке 2110 "Выручка":

Основные виды деятельности	За 2022г. (тыс. руб.)	За 2021г. (тыс. руб.)
Финансовая аренда (лизинг)	0	84 788

Выручка от реализации продукции (выполнению работ, оказанию услуг) для целей бухгалтерского учета и формирования финансовых результатов деятельности предприятия учитывается по отгрузке товаров (выполнению работ, оказания услуг) на счете 90.1 « Выручка».

3.10 К строке 2120 «Себестоимость продаж»

Наименование показателя	За 2022г. (тыс.руб.)	За 2021г. (тыс. руб.)
Амортизация основных средств, переданных в лизинг (при учете на балансе Общества)	0	141 375

3.11 К строке 2220 «Управленческие расходы»

Показатель	За 2022г. (тыс.руб.)	За 2021г. (тыс.руб.)
Аренда офисного помещения	840	840
Аудиторские услуги	160	160
Расходы на хранение/утилизацию документов	73	
Расходы на оплату труда	11 272	6 928
Списание стоимости ПО		90
Оценочное обязательство (в связи с предстоящими выплатами отпускных)	3 295	1 509
Страховые взносы	2 160	1 666
Услуги по ДМС		53
Прочие расходы	81	58
Итого	17 881	11 305

Коммерческие и управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».
Указанные расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи».

3.12 К строкам 2340 - 2350:

Показатель	За 2022г. (тыс.руб.)	За 2021г. (тыс.руб.)
Строка 2320 «Проценты к получению» (процентный доход на остаток по расчетному счету в АО ЮниКредит Банке, а так же по депозитам, размещенным в АО ЮниКредит Банке, АО «Нордеа Банк»)	63 041	19 350
Строка 2340 "Прочие доходы", всего:		1 071 909
доходы от реализации ОС		1 068 523
положительные курсовые разницы (за вычетом положительных курсовых разниц), образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		3 386
Строка 2350 "Прочие расходы", всего:	(68)	(528 162)
Расходы, связанные с реализацией основных средств		(520 695)
расходы по оплате услуг кредитных организаций	(26)	(299)
отрицательные курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		(3 786)
Прочие расходы : - представительские расходы и пр. - разница между курсом покупки валюты и официальным при продаже валюты - пени за несвоевременно уплаченные налоги	(17) (24)	(1 252) (2 129)

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»	45 092	495 205
Строка 2410 «Налог на прибыль», в т.ч.	(9 027)	(99 272)
Строка 2411 «Текущий налог на прибыль»	(9 686)	(72 368)
Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль»	659	(26 904)

3.13 Применение ПБУ 18/02:

Налог на прибыль	Условный расход(+)/доход(-) по налогу на прибыль, стр. 2300 ф.2 *20%	Изменение отложенных налоговых обязательств. Временная разница (+/-), стр. 2412 ф.2	Изменение отложенных налоговых активов. Временная разница (+/-), стр. 2412 ф.2	Постоянные налоговые расходы (+)/доходы(-), стр. 2421 ф.2
Итого за 2022г.: 9 686 тыс.руб.	9 018 тыс. руб.		659 тыс. руб. (разница в учете оценочных обязательств на выплату отпускных работникам)	8
Итого за 2021г.: 72 368 тыс.руб.	99 041 тыс. руб.	20 тыс. руб. (разница в части амортизации НМА)	- 27 172 тыс. руб. (разница в части амортизации ОС)	230
			248 тыс. руб. (разница в учете оценочных обязательств на выплату отпускных работникам)	

Налог на прибыль за 2022г. = +(-) Условный расход/доход по налогу на прибыль+ ПНР (постоянный налоговый расход) +(-) ОНО (отложенное налоговое обязательство) +(-)ОНА (отложенный налоговый актив)
9 686 тыс.руб. = 9 018 тыс.руб. +8 тыс.руб. + 659 тыс.руб.

Налог на прибыль за 2021г. = +(-) Условный расход/доход по налогу на прибыль+ ПНР (постоянный налоговый расход) +(-) ОНО (отложенное налоговое обязательство) +(-)ОНА (отложенный налоговый актив)
72 368 тыс.руб. = 99 041 тыс.руб. +230 тыс.руб. + 20 тыс.руб. – 27 172 тыс.руб.+ 248 тыс.руб.

Пояснения к Отчету о движении денежных средств.

Все поступления от лизингополучателей по договорам финансовой аренды (лизинга) отражаются обособленно от НДС. Ошибочно перечисленные авансы от лизингополучателей отражаются свернуто, т.е. уменьшают общий поступлений по договорам финансовой аренды (лизинга).

Платежи, связанные с оплатой труда работников, отражаются с учетом НДФЛ.

Платежи, связанные с оплатой консультационных, аудиторских услуг, услуг банка, отражаются по статье «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

В стр. 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» отражен возврат денежных средств с депозитного счета.

В стр. 4214 «Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» отражен процентный доход от размещения денежных средств в депозит.

В стр. 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» отражено перечисление денежных средств в депозит.

3.14 К строке 4129 «Прочие платежи»

Показатель	За 2022г. (тыс. руб.)	За 2021г. (тыс. руб.)
Выдача под авансовый отчет	(16)	(23)

3.15 Информация о связанных сторонах

В течение 2022-2021гг. Общество осуществляло операции со связанными сторонами – с АО «Нордеа Банк» (до 01.02.2022г. - 100% участие в УК Общества»). Общество осуществляло операции по расчетно-кассовому обслуживанию, размещению средств в депозит.

В Бухгалтерском балансе следующие суммы относятся к операциям со связанными сторонами (АО «Нордеа Банк):

Статья отчета	Номер строки	На 31.12.2022г. (тыс. руб.)	На 31.12.2021г. (тыс. руб.)	На 31.12.2020г. (тыс. руб.)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами: Начисленные процентные доходы по депозиту	12308			
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов): Депозитные счета	1240			800 000

Статья отчета	Номер строки	На 31.12.2022г. (тыс.руб.)	На 31.12.2021г. (тыс. руб.)	На 31.12.2020г. (тыс. руб.)
Денежные средства, в т.ч.: - средства на расчетном и валютном счете	1250			106 018

В том числе:

Статья отчета	Номер строки	На 31.12.2022г. (евро)	На 31.12.2021г. (евро)	На 31.12.2020г. (евро)
Денежные средства, в т.ч.: - средства на валютном счете	1250			677 470,85

Справочно:
Курс евро на 31.12.20 по данным ЦБ РФ 90,6824 руб.

В Отчете о финансовых результатах следующие суммы расходов связаны с управленческим персоналом:

Статья отчета	Номер строки	За 2022г. (тыс.руб.)	За 2021г. (тыс.руб.)
Управленческие расходы, в т.ч.: вознаграждение управленческому персоналу (генеральный директор), страховые взносы с вознаграждения управленческому персоналу	2220	(8 119) (1 046)	(3 188) (691)

В Отчете о финансовых результатах следующие суммы относятся к операциям со связанными сторонами (АО «Нордеа Банк»):

Статья отчета	Номер строки	За 2022г. (тыс.руб.)	За 2021г. (тыс.руб.)
Проценты к получению	2320		7 792
Прочие расходы, в т.ч.: - комиссии за расчетно-кассовое обслуживание - курсовые разницы - расход в виде разницы между курсом ЦБ РФ и курсом банка при продаже валюты	2350		 (179) (400) (2 129)

В Отчете о движении денежных средств следующие суммы относятся к операциям со связанными сторонами (АО «Нордеа Банк»):

Статья отчета	Номер строки	За 2022г. (тыс. руб.)	За 2021г. (тыс. руб.)
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121		(179)
Возврат денежных средств с депозитного счета	4213		800 000
Поступление процентного дохода от размещения денежных средств в депозит	4214		7 792
Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственникорв (участников)	4322		915 000

Иных операций со связанными сторонами не осуществлялось.

4. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности: условные факты хозяйственной деятельности в 2022г. – отсутствуют.

5. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности: чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022г. – отсутствуют.

6. Обеспечения и гарантии.

6.1. Виды обеспечения обязательств полученные:

Наименование ценностей	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.22	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.21	Сумма (тыс. руб.) на 31.12.20	Предполагаемый период учета по условиям договора
Поручительство/гарантии третьих лиц: солидарная ответственность третьих лиц перед Обществом по договорам финансовой аренды (лизинга).			1 170 973	До исполнения всех обязательств и требований со стороны лизингополучателей по договорам финансовой аренды (лизинга)

7. События после отчетной даты.

7.1 Новое решение о добровольной ликвидации Общества было принято внеочередным Общим собранием участников Общества 26.12.2022 г. Согласно данному решению, срок ликвидации был установлен не позднее 20.12.2023 г. Запись в ЕГРЮЛ о принятии решения о ликвидации Общества и назначении ликвидатора (Степанова С.Л.) была внесена 11.01.2023 г.

Ликвидатор _____ /Степанов С.Л./

Главный бухгалтер _____ /Анисимова Ю.Б./

13.02.2023

