Пояснительная записка
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Пензенская лизинговая компания» за 2022 год.

1. Сведения об ООО «Пензенская лизинговая компания»

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица – Общество с ограниченной ответственностью «Пензенская лизинговая компания».

Сокращенное наименование юридического лица – ООО «ПЛК».

1.2. Адрес (место нахождения) – 440000, Пензенская область, Г.О. ГОРОД ПЕНЗА, Г ПЕНЗА, УЛ КУРАЕВА, СТР. 1А, ОФИС 407

1.3. Дата государственной регистрации – 18.12.2006 г.

1.4. Основной государственный регистрационный номер – 1065835036145.

1.5. ИНН/ КПП - 5835069393 / 583601001.

1.6. Размер уставного капитала – 12510000 (Двенадцать миллионов пятьсот десять тысяч) рублей 00 копеек. На 31.12.2022 года уставный капитал оплачен полностью.

1.7. Сведения об учредителях (участниках):

– Кульков Владимир Николаевич - 100%

1.8. Дочерних и зависимых предприятий Общество не имеет.

1.9. Основным видом деятельности Общества является Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) (ОКВЭД2 64.91) , дополнительными видами являются – Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами (ОКВЭД2 46.4) и прочие.

1.10. Численность работников на конец отчетного периода составила 16 человек.

1.11. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» 06.12.2011 N 402-ФЗ и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

2. Основные элементы учетной политики ООО «ПЛК»

2.1. Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно. А также формами и расчетами, разработанными организацией самостоятельно.

2.2. Инвентаризация материалов, товарных запасов проводится в 4 квартале текущего года, а также в случаях, предусмотренных законодательством.

2.3. Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом. Срок полезного использования основных средств определяется техническими специалистами по согласованию с бухгалтером и утверждается руководителем организации. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ФСБУ 6/2020,

стоимость которых не превышает 100 000 руб., отражаются в бухгалтерском учете в составе материально – производственных запасов и списываться на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

2.4. Материально – производственные запасы списываются по средней себестоимости.

2.5. Учет предмета лизинга производится лизингодателем на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» в суммовой оценке, равной первоначальной стоимости предмета лизинга.

2.6. На основании пункты 32, 33 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" на дату передачи имущества в лизинг лизингодатель признает в качестве актива инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости и учитывает его на счете бухгалтерского учета 76.60 «Финансовая аренда (чистые инвестиции в аренду)». Чистые инвестиции в аренду определяются путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость на дату передачи предмета лизинга равна сумме его справедливой стоимости и понесенных лизингодателем затрат в связи с исполнением договора лизинга. Договорами лизинга предусмотрен выкуп предмета лизинга лизингополучателем после оплаты всех лизинговых и прочих платежей по договору лизинга, то при окончании договора и выкупе лизингового имущества лизингополучателем негарантированная ликвидационная стоимость предмета лизинга равна нулю. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

3. Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «ПЛК»

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание, в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций
1	Кульков Владимир Николаевич	Российское гражданство, генеральный директор	Решение единственного учредителя	14.10.2009	Трудовой договор	100%	Оплата труда Страховые взносы с фонда оплаты труда	135136,98 р. 40811,37 р.

4. Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «ПЛК»

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений, срок, условия	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций, руб.
1	ИП Кульков Владимир Николаевич	Российское гражданство, генеральный директор	Учредитель ООО «ПЛК» Кульков В.Н.	06.10.2022	Договор займа от 06.10.2022 (17%) до 05.10.2025		Займы	74 763,80
				15.12.2022	Договор займа от 15.12.2022 (17%) до 14.12.2025		Займы	450 000,00
				21.11.2022	Договор займа от 21.11.2022 (17%) до 20.11.2025		Займы	1 001 000,00
				23.11.2022	Договор займа от 23.11.2022 (17%) до 22.11.2025		Займы	2 000 000,00
				26.10.2022	Договор займа от 26.10.2022 (17%) до 25.10.2025		Займы	2 900 000,00
				29.12.2022	Договор займа от 29.12.2022 (17%) до 28.12.2025		Займы	2 295 000,00
2	ООО «ПЛК» (ИНН 5836679578)	440000, Пензенская обл, Пенза г, Кураева ул, дом № 1А, литера Аа1	Учредитель ООО «ПЛК» Кульков В.Н.		Договор субаренды нежилого помещения от 01.05.2021, Договор субаренды нежилого помещения от 01.04.2022		субаренда	23 908,50
3	ООО «АНИКО»	440004, Пензенская обл, Пенза г, Центральная ул, дом № 1В, корпус 6, комн.7	Учредитель ООО "АНИКО" Кульков В.Н.					
4	Региональная общественная организация "Пензенский "Бизнес-клуб"	440028 Пензенская обл г Пенза ул Циолковского, 3	Президент					

5. Переход на ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды, 6/2020 "Основные средства", 26/2020 "Капитальные вложения"

5.1. На основании п. 48 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" с января 2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". На основании п. 49

ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" переход в отчетности отражен ретроспективно (на 01.01.2022 года откорректированы балансовая стоимость всех активов и обязательств, затрагиваемых положениями ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", до той стоимости, которая должна была бы сформироваться в бухгалтерском учете на указанную дату, если бы ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" применялся всегда, а итоговая разница отнесена на нераспределенную прибыль). Таким образом, в отчетности за 2022 год сравнительные данные за два предыдущих года отражены таким образом, как если бы ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" применялся с момента начала аренды. Был осуществлен пересчет следующих показателей отчетности: строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», строка 1180 «Отложенные налоговые активы», строка 1100 «Итого по разделу I»,строка 1230 «Дебиторская задолженность», строка 1260 «Прочие оборотные активы», строка 1200 «Итого по разделу II», строка 1600 «Баланс», строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», строка 1300«Итого по разделу III», строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства», строка 1450 «Прочие обязательства», строка 1400 «Итого по разделу IV», строка 1530 «Доходы будущих периодов», строка 1500 «Итого по разделу V», строка 1700 «Баланс»Бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс			
Код	Наименование показателя	на 31.12.2020	на 31.12.2021
строка 1160	Доходные вложения в материальные ценности	-194700	-178425
строка 1180	Отложенные налоговые активы	77760	102609
строка 1230	Дебиторская задолженность	107682	71090
строка 1260	Прочие оборотные активы	-85476	-161786
строка 1600	Баланс	-94734	-166512
строка 1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	23933	25845
строка 1420	Отложенные налоговые обязательства	60741	94558
строка 1450	Прочие обязательства	-63531	-58053
строка 1530	Доходы будущих периодов	-115877	-228862
строка 1700	Баланс	-94734	-166512

строка 2110 «Выручка», строка 2120 «Себестоимость продаж», строка 2100 « Валовая прибыль (убыток)», строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж», строка 2340 «Прочие доходы», строка 2350 «Прочие расходы», строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения», строка 2410 « Налог на прибыль» , строка 2412 «отложенный налог на прибыль», строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах.

Отчет о финансовых результатах		
Код	Наименование показателя	за январь-декабрь 2021
строка 2110	Выручка	-165804
строка 2120	Себестоимость продаж	-182826
строка 2340	Прочие доходы	-29484

строка 2350	Прочие расходы	-23341
строка 2410	Налог на прибыль	8967
строка 2412	Отложенный налог на прибыль	8967
строка 2400	Чистая прибыль (убыток)	1912

5.2. На основании п. 2 Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" с января 2022 года Общество применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". На основании п. 49 ФСБУ 6/2020 сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение нового стандарта не пересчитывались. Был скорректирован состав основных средств, определена балансовая стоимость основных средств.

6. Финансово-хозяйственная деятельность ООО «ПЛК»

6.1. Выручка от финансового лизинга за 2022 год составила 56690 тыс. рублей (100 % выручки), себестоимость и управленческие расходы составили 11822 тыс. рублей.

6.2. Прочие доходы составили 20734 тыс.руб. , в т.ч. доходы от : реализации прав требования до и после наступления срока платежа – 15429 тыс.руб., субаренды – 110 тыс.руб., продажи предметов лизинга – 4000 тыс.руб., прочие доходы- 223 тыс.руб., списания задолженности – 385 тыс.руб., возмещения расходов по страхованию – 24 тыс.руб., пени – 555 тыс.руб., страховое возмещение по страховому случаю – 8 тыс. руб. Прочие расходы составили 22537 тыс.руб., в том числе от реализации прав требования до и после наступления срока платежа – 15029 тыс.руб., налоги – 74 тыс.руб., расходы, связанные с продажей предметов лизинга – 2152 тыс.руб., услуги банков – 1226 тыс.руб., отчисления в резервный фонд – 3556 тыс.руб., списание задолженности - 66 тыс.руб., прочие расходы – 434 тыс.руб.

6.3. Прибыль до налогообложения составила 20744 тыс.руб., отложенный налоговый актив на начало года - 107254 тыс.руб., на конец года – 62066 тыс.руб. Отложенное налоговое обязательство на начало года – 106249 тыс. руб.на конец года - 67117 тыс.руб. Отложенный налог на начало года - - 1005 тыс.руб., на конец года - -5051 тыс.руб. Отложенный налог на 2022 год - -6056 тыс.руб. текущий налог на прибыль – -2006 тыс.руб. , расход по налогу за 2022 год - -8062 тыс.руб., условный расход по налогу - -4149 тыс.руб., постоянный налоговый расход - -3914 тыс.руб., чистая прибыль – 12682 тыс.руб. Отложенные налоговые активы и обязательства возникают по причине разных способов (методов) начисления амортизации, признания доходов и расходов в налоговом и бухгалтерском учете.

6.4. Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 года составила 265723 тыс. рублей.

6.5. Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022 года составила 25860 тыс. рублей.

6.6. Просроченная задолженность по налогам и сборам, перед государственными внебюджетными фондами отсутствует.

6.7. События после отчетной даты и условные факты отсутствуют.

6.8. Сумма чистых активов по состоянию на 31.12.2021года -101835 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 года -114517 тыс. рублей.

Генеральный директор ООО «ПЛК» _____ В.Н. Кульков

23.03.2023 года