

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания
М7»
за 2022 год

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания М7» (далее «Общество») является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 12300, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 16.

Единственным учредителем и участником Общества является Низамеева Делара Галимовна, 100%.

Местонахождение Общества: 423889, Татарстан Респ, Тукаевский р-н, Тавларово д, ул Алмаз, дом № 52

Единоличный исполнительный орган Общества – Директор

Фатыхов Булат Фаритович - Директор с 01.06.2018г. по настоящее время.

Основной вид деятельности: - Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) (ОКВЭД – 64.91)

II. Учетная политика

2.1. Организационные аспекты учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими федеральными законами, положения по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами.

Ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной деятельности применяется программный продукт 1С.

2.2. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи с вступлением в силу новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику:

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», содержащийся в переходных положениях стандарта:

- ✓ Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).
- ✓ Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
- ✓ Организация производит сверку остатков запасов конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период в разрезе фактической себестоимости и обесценения.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- ✓ в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- ✓ В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляет ретроспективно в упрощенном порядке.
- ✓ Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- ✓ Основные средства, стоимостью ниже установленного лимита (100 тысяч рублей), подлежат списанию. С бухгалтерского учета на дату перехода (основание п 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуюсь исключительно требованием рациональности согласно п 7.4 ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющегося амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- ✓ Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н ретроспективно.
- ✓ Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- ✓ Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

2.3. Критерий существенности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке. При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия, которой предусмотрена нормативными актами по

бухгалтерскому учету, а также показатели, не раскрытие которых, может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемых на основе отчетной информации.

2.4. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Формы бухгалтерской отчетности за 2022 год применяются Обществом на основе форм, приведенных в приложении к приказу Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных за минусом начисленного износа, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

III. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020.

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса в составе основных средств отражаются, в том числе права пользования предметом аренды и основные средства в организации, не прошедшие государственную регистрацию - объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые:

- ✓ По состоянию на 31.12.2021 в сумме **0 тыс. руб.**
- ✓ По состоянию на 31.12.2022 в сумме **583 тыс. руб.**

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация основных средств осуществляется по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Срок полезного использования вновь приобретенных основных средств определяется в соответствии с требованиями классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, по сроку полезного использования комиссией утвержденной руководителем.

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Амортизация не начисляется

- ✓ по объектам стоимостью не более 100000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются как материалы и списываются на затраты, на производство по мере отпуска в производство или эксплуатацию;
- ✓ по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Информация о структуре основных средств приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Объекты основных средств принимались к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Расшифровка строк баланса 1150 «Основные средства»:

Наименование основных средств	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.
Машины и оборудование (кроме офисного)	583	0
Итого:	583	0

Переоценка основных средств проводится по состоянию на конец соответствующего отчетного года (основание: пункт 16 ФСБУ 6/2020). К оценке основных средств независимый оценщик не привлекался.

Инвестиционная недвижимость на 31.12.2022 г. отсутствует.

Существенные затраты на капитальный ремонт не осуществлялись.

3.2. Финансовые вложения (статьи 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса).

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.3. Материально-производственные запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019. Изменения, связанные с переходом с ПБУ 5/01 на ФСБУ 5/2019, отражены перспективно. Запасы, приобретаемые для управленческих нужд, учитываются в составе запасов.

Резерв под обесценение запасов не создавался.

3.4. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2022 года отражена за вычетом резерва по сомнительной задолженности.

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

Наименование дебитора	Сумма, в тыс. руб.
Задолженность поставщиков и подрядчиков	43 393
Задолженность покупателей и заказчиков	4 406 573
Задолженность по налогам и сборам	42 216
Задолженность прочих дебиторов	153 963
Итого:	4 646 145

3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по оплате труда персоналу, по налогам и сборам, по авансам полученным и прочим кредиторам.

По состоянию на 31 декабря 2021 года кредиторская задолженность составляет **1 098 863 тыс. руб.**

Наименование кредитора	Сумма, в тыс. руб.
Задолженность поставщиков и подрядчиков	544 837
Задолженность покупателей и заказчиков	232 359
Задолженность по налогам и сборам	50 800
Задолженность по оплате труда	541
Задолженность по прочим кредиторам	270 326
Итого:	1 098 863

3.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией, в течение периода, к которому они относятся.

В составе прочих оборотных активов на конец отчетного года по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены в том числе расходы будущих периодов (полисы обязательного страхования автогражданской ответственности), имеющие срок списания 12 месяцев после отчетной даты в сумме. На 31.12.2022 сумма расходов будущих периодов составила **3 591 тыс. рублей**.

3.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года полностью оплачен и составляет сумму **20 000 тыс. руб.**

3.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (статья 1370 Бухгалтерского баланса)

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила **71 967 тыс. руб.** За отчетный год Общество имеет прибыль в сумме **111 783 тыс. руб.**

Изменение показателей формирующих нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) Общества за отчетный период представлено в таблице ниже в тыс. руб.:

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022г.	За Январь - Декабрь 2021г.
Выручка	888 131	1 853 080
Себестоимость продаж	341 556	1 499 362
Валовая прибыль (убыток)	546 575	353 718
Коммерческие расходы	2 574	1 280
Управленческие расходы	39 627	33 201
Прибыль (убыток) от продаж	504 374	319 237
Доходы от участия в других организациях	0	0
Проценты к получению	7 658	1 433
Проценты к уплате	415 397	200 436
Прочие доходы	589 868	517 071
Прочие расходы	506 582	530 400
Прибыль (убыток) до налогообложения	179 921	106 905
Налог на прибыль	68 138	36 796
в том числе:		
Текущий налог на прибыль	126 830	36 796
Отложенный налог на прибыль	-58 692	
Прочее		
Чистая прибыль	111 783	70 109

3.9. Займы и кредиты (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса)

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Наличие обязательств по займам представлены в таблице:

Контрагент	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.
66.01	-	13 798
ПАО СБЕРБАНК	-	13 798
66.02	-	36
ПАО СБЕРБАНК	-	36
66.03	-	-
ЦКР ООО	-	-
66.04	40	-
ЦКР ООО	40	-
67.01	3 315 980	193 173
АЛЬФА-БАНК ОАО Г. МОСКВА	228 993	330 614
Банк Казани ООО КБЭР	78 083	110 466
ГАЗЭНЕРГОБАНК АО	934 253	212 867
ИШБАНК АО	147 771	231 105
ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ М7 ООО	-	-
МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО	626 574	-
ПАО РОСБАНК	104 958	196 135
ПАО СБЕРБАНК	72 281	119 302
ПЕРВОУРАЛЬСКБАНК АО	68 880	82 625
РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО	8 696	79 735
Реалист Банк АО	34 497	78 356
СМП Банк ОАО	30 707	166 945
ТАТСОЦБАНК ЗАО	350 669	471 408
УБРиР ПАО КБ	-	80 056
Филиал ОАО Банк ВТБ в г. Нижнем Новгороде	387 920	564 275
ЭС-БИ-АЙ БАНК ООО	241 698	469 285
67.02	1 369	12 493
АЛЬФА-БАНК ОАО Г. МОСКВА	51	292

Банк Казани ООО КБЭР	-	1 040
ГАЗЭНЕРГОБАНК АО	498	14
ИШБАНК АО	-	-
МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО	-	-
ПАО РОСБАНК	11	453
ПАО СБЕРБАНК	174	384
ПЕРВОУРАЛЬСКБАНК АО	189	356
РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО	-	207
Реалист Банк АО	142	149
СМП Банк ОАО	2	-
ТАТСОЦБАНК ЗАО	-	553
УБРИР ПАО КБ	-	1 371
Филиал ОАО Банк ВТБ в г. Нижнем Новгороде	-	5 094
ЭС-БИ-АЙ БАНК ООО	302	2 579
67.03	-	-
М7 ТРАК ООО	-	-
67.04	-	634
АЛЬФА ГРУПП АО	-	590
М7 ТРАК ООО	-	-
ТехТранс ООО	-	44

3.10. «Информация об участии в совместной деятельности» - за отчетный период предприятие не участвовало в совместной деятельности.

3.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н.

А) Способ оценки оценочного обязательства: в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

Б) Способ учета оценочных обязательств:

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности (резерв на оплату отпусков) либо относится на прочие расходы (резерв по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов).

На 31.12.2022 г. оценочные обязательства составляют **654 тыс. руб.** (резерв на оплату труда).

3.12. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами, способные оказывать влияние на деятельность общества, или на деятельность которых общество способно оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008).

Связанные стороны, юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность, которых способна оказывать влияние Общество за отчетный год отсутствовали.

3.13. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерском отчете

По состоянию на 31.12.2022г. ООО «Лизинговая компания М7» не является собственником долей (акций, вкладов, паев) иных организаций.

3.14. Существенные события после отчетной даты (ПБУ 7/98)

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год - отсутствуют.

3.15. Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики

В связи с применяемым ретроспективным порядком отражения последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н., скорректированы статья баланса за 2020г. и 2021 г.

Расшифровка скорректированных статей:

Наименование показателя	Код строк и	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Доходные вложения	1160	95 881	-85 402	10 479
Итого по разделу I	1100	95 986	-85 402	10 584
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	262 754	3 361 701	3 624 455
Прочие оборотные активы	1260	3 759 088	-3 497 309	261 779
Итого по разделу II	1200	4 121 563	-135 608	3 985 955
БАЛАНС	1600	4 217 549	-221 010	3 996 539
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	181 194	-221 010	-39 816
Итого по разделу III	1300	293 894	-221 010	72 884
БАЛАНС	1700	4 217 549	-221 010	3 996 539

Наименование показателя	Код строк и	Сумма до корректировок и	Корректировка	Сумма после корректировок и
На 31 декабря 2020 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Доходные вложения	1160	70 970	877 566	948 536
Итого по разделу I	1100	70 970	877 566	948 536
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	121 219	-36 631	84 588
Прочие оборотные активы	1260	1 854 373	-905 155	949 218
Итого по разделу II	1200	2 033 312	-941 786	1 091 526
БАЛАНС	1600	2 104 282	-64 220	2 040 062
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	111 085	-64 220	46 865
Итого по разделу III	1300	223 785	-64 220	159 565
БАЛАНС	1700	2 104 282	-64 220	2 040 062

Директор

_____ **Б.Ф.Фатыхов**

31.03.2022 г.