

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АВС Лизинг»
за январь-декабрь 2022 год.**

1. Общие сведения об организации

Полное фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «АВС Лизинг».

Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «АВС Лизинг».

Юридический адрес Общества – 195196, Санкт-Петербург г, Таллинская ул, дом 7, литера К, офис 316

Местонахождение и почтовый адрес Общества - 195196, Санкт-Петербург г, Таллинская ул, дом 7, литера К, офис 316

Дата создания Общества – 25.06.2012 г., свидетельство о государственной регистрации юридического лица 78№008628010 от 25.06.2012 г., зарегистрированного МИ ФНС №15 по Санкт-Петербургу.

Учредителем Общества является – юридическое лицо.

100% уставного капитала ООО «АВС Лизинг» принадлежит юридическому лицу ООО "Паланса".

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.22 г. составляет 4 000,00 тыс. руб. Основными видами деятельности Общества являются:

-Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества. Генеральный директор Общества – Лазарева М.В. (Протокол №б/н от 24.09.2018 г. решение единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «АВС Лизинг»).

Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2022г. составляет 2 человека. Среднесписочная численность за 2022 год – 3.9 человек

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не имелось.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их отсутствия.

2. Сведения об учетной политике и ее изменениях.

В отчетном году внесены изменения в учетную политику Общества. Изменения в учетную политику Общества связаны с тем, что в 2022 г. вступили в силу:

Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н, ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденные приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Обществом применяются положения ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», внесенные приказом Минфина России от 27 ноября 2020 г. № 287н.: в случаях, когда раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон — основание ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным не утверждались.

Отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 допущения, в учетной политике не применялись.

3. Основные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности принятые при формировании учетной политики.

3.1. Доходы и расходы

Доходы от основных видов деятельности – признаются доходами от обычных видов деятельности и отражаются по кредиту счета 90 «Продажи». Метод признания доходов – начисление.

Учет прямых и косвенных расходов на производство учитываются на счете 20 «Основное производство», с последующим отнесением на счет 90 «Продажи».

Расходы, связанные с управлением организацией, учитываются на счете 20 «Общехозяйственные расходы», с последующим отнесением на счет 90 «Продажи». Коммерческие расходы в Обществе отсутствуют.

3.2. Основные средства

Основные средства и Капитальные вложения (ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» приказ №204н от 17.09.2020).

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020 п.4, ФСБУ 26/2020 п.5), утвержденные приказом Минфина РФ от 19 сентября 2020 г. № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

Основные средства — это активы, характеризующиеся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией Общество в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Срок полезного использования - период времени, на протяжении которого, как ожидается, объект ОС будет использоваться Обществом; или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые Общества ожидает получить от использования актива.

Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но:

- не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях;
- не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Инвестиционный актив - объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Ликвидационная стоимость - расчетная сумма, которую Общества получило бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на

организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем основным средствам.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Общество использует линейный метод амортизации.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции, др.);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (10 % от балансовой стоимости и менее);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как

изменения оценочных значений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" и Руководством по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов.

Авансы, выданные по договорам на создание и приобретение основных средств, не тестируются на обесценение. По таким авансам создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с порядком, предусмотренным Учетной политикой Общества.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Согласно п. 45 ФСБУ 6/2020 с учетом существенности раскрывается следующая информация:

а) балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода:

наименование показателя	На начало отчетного года Тыс. руб.	На конец отчетного года Тыс. руб.
балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	766,00	1043,00
Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости	-	-

б) Информация о первоначальной (переоцененной) стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года; движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.); о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) раскрыта в разделе 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переклассификация основных средств в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки (обесценения) в отчетном периоде отсутствовали.

в) балансовая стоимость амортизируемых основных средств:

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств раскрыта в разделе 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости - на 01.01.2022 г. и на 31.12.2022 отсутствует.

Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

г) результат от выбытия основных средств за отчетный период - получены доходы от реализации ОС в сумме – 0 тыс. руб., списаны расходы (списание ОС) в сумме - 0 тыс. руб.;

д) результат переоценки основных средств: включенный в доходы или расходы отчетного периода – отсутствует.

После признания все объекты основных средств, согласно учетной политике, оценивались в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости;

е) результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде – отсутствует. Переоценка основных средств не проводилась.

После признания все объекты основных средств, согласно учетной политике, оценивались в бухгалтерском учете (п. 13 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости;

ж) результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода не установлен;

з) сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки отсутствует;

и) балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату отсутствует;

к) балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату - отсутствует;

л) балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствует;

м) способы оценки основных средств (по группам): способ оценки по первоначальной стоимости – по всем группам учета ОС п. 13 ФСБУ 6/2020.

н) элементы амортизации основных средств и их изменения (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации):

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом по всем группам основных средств.

Сроки полезного использования по группам определяются следующим образом:

первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;

четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;

пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;

шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;

седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;

восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;

девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;

десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается: Земельные участки (четыре) общей стоимостью 0 тыс. руб.

Ликвидационная стоимость ОС составляет на 31.12.2022г. - равна нулю, в связи с тем, что:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

о) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами – отсутствует.

При переходе на ФСБУ 6/2020 был применен альтернативный(упрощенный) способ перехода. Были изменены остатки 01.01.2022 года. Основные средства, стоимостью ниже установленного лимита (менее 100 000 рублей) были переведены из состава основных средств в состав малоценных основных средств и учитываются за балансом.

Корректировка накопленной амортизации была сделана через 84 счет «Нераспределенная прибыль».

Информация о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года; движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.); о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) раскрыта в разделе 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

Согласно п. 23. ФСБУ 26/2020 в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности 5 % следующая информация:

а) балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости на 31.12.2022 г. – отсутствует по состоянию на 01.01.2022 г. – отсутствует; капитальные вложения в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода – отсутствуют;

б) результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период – представлен в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раздел 2.2 «Незавершенные капитальные вложения»;

в) результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода - отсутствует;

г) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений - отсутствуют;

д) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами - отсутствует.

3.3. Материально-производственные запасы

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по всем группам (видам) МПЗ. Материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Согласно ФСБУ 5/2019, организация приняла решение не применять стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Такое решение должно принято в отношении всех объектов запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Организация приняла решение последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организации, установленные ФСБУ 5/2019, применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. При этом, исходя из ПБУ 1/2008, в отношении объектов, которые до 1 января 2022 г. были отпущены в производство, но согласно правилам, действовавшим до начала применения ФСБУ 5/2019, отражались в бухгалтерском учете организации в составе запасов, применяются способы ведения бухгалтерского учета (в том числе способы погашения стоимости), избранные организацией до начала применения ФСБУ 5/2019.

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы оценивались после признания на отчетную дату. Отчетной датой являлась дата, на которую составлялась бухгалтерская (финансовая) отчетность – последний календарный день отчетного периода. (ч. 6 ст. 15 Федерального закона № 402-ФЗ). Таким образом, проверка запасов на обесценение производилась на каждую

отчетную дату – последний календарный день квартала. В результате тестирования запасов обесценение не выявлено.

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы организации оценивались после признания на отчетную дату. Проверка запасов на обесценение производилась на каждую отчетную дату – последний календарный день периода, за который составлялась бухгалтерская отчетность - квартал. Запасы организации оценивались по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В результате проверки запасов на обесценение - не выявлены запасы, имеющие признаки обесценения. Резерв под снижение стоимости материальных запасов не создавался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Сведения о наличии и движении запасов за отчетный и предыдущий периоды приведены в разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Способы расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не изменялись.

запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящихся в залоге отсутствуют;

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отсутствуют.

3.4 Бухгалтерский учет аренды, ФСБУ 25/2018

Объекты учета аренды классифицируются 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.

Изменения в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" отражаются ретроспективно.

ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" не применяет в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Раскрытие информации согласно п. 45,46,47 ФСБУ 25/2018:

а) характер деятельности организации, связанной с договорами аренды – инвестиции в аренду, получение имущества в аренду с использованием объектов в основной деятельности;

б) Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2022г.– 137865,9 тыс.руб.;

в) Расчет ставки дисконтирования:

- при инвестиции в аренду используется функция ЧИСТВНДОХ. Эта функция рассчитывает внутреннюю ставку доходности для графика денежных потоков, которые не обязательно носят периодический характер. То есть применять эту функцию можно к произвольным графикам платежей, с любыми не периодическими датами и с любыми неравными суммами.

- при получении имущества в аренду для дисконтирования арендных платежей используется ключевая ставка ЦБ на дату принятия объекта аренды увеличенная в 1,5р.

г) допущения, использованные при определении переменных арендных платежей - не использовались;

д) доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде – отсутствуют;

е) затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации – до даты передачи в лизинг затраты увеличивают инвестицию в аренду, после передачи в лизинг затраты возмещаются единовременно в составе лизинговых платежей;

ж) потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды – учитываются как авансы полученные;

з) ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды: использовать объект по прямому назначению (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) - отсутствуют;

и) иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений отсутствует.

Объекты учета аренды, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств:

(тыс.руб.)

Объекты учета аренды по договорам лизинга	Чистая инвестиция на 31.12.21	Чистая инвестиция на 31.12.22	Процентный доход за 2022г.
93 от 12.01.2018	160 251	115 700	30 414
107 от 02.03.2018	85 784	58 681	19 577
130 от 03.08.2018	11 407	4 609	1 908
162 от 16.04.2019	1 551	428	195
199 от 10.03.2020	432	88	56
200 от 25.02.2020	1 199	176	203
201 от 25.02.2020	715	105	122
203 от 25.02.2020	420	62	72
204 от 10.03.2020	221	47	33
205 от 10.03.2020	239	50	32
206 от 19.03.2020	569	85	54
210 от 01.06.2020	337	114	40
211 от 01.06.2020	672	226	80
213 от 25.05.2020	2 775	830	363
215.1 от 19.06.2020	3 203	1 068	243
215.2 от 19.06.2020	176	59	16
220 от 18.11.2020	5 481	4 077	986
221 от 04.12.2020	432	217	69
768/20 от 30.12.20	117 653	63 666	8 312
225 от 18.01.2021	3 455	2 489	329
2021.8948 от 18.02.21	59 479	9 653	8 849
2021.14479 от 19.02.21	9 053	5 621	907
2021.26235 от 12.03.21	1 389	847	262
2021.25038 от 12.03.21	1 145	702	238
2021.42950 от 12.04.21	6 311	4 090	1 346
2021.8948 от 18.02.21	15 794	3 664	2 477
238 от 28.06.2021		7 167	2 026
239 от 23.04.2021	23 380	14 242	2 579
2021.78742 от 02.06.21	10 822	4 605	1 036
241 от 24.05.2021	43 705	27 547	6 879
242 от 24.05.2021	30 420	19 060	4 825
243 от 24.05.2021	55 441	33 428	8 435
244 от 24.05.2021	1 105	682	212
2021.80501 от 11.06.21	79 378	28 568	14 520
2021.78723 от 02.06.21	7 027	4 691	846
248 от 01.07.2021	1 168	763	130
249 от 05.07.2021	577	376	62
2021.116392 от 02.08.21		12 401	2 442
251 от 01.10.2021	24 185	17 248	4 215
255 от 15.12.2021		29 890	5 084
256 от 31.01.2022		53 746	4 402
0372200275022000221 от 08.08.22		32 298	2 989

к) Согласно п.11 и п.12 ФСБУ 25/2018 Организация не применяет.

л) Договор №01/22-А от 01.01.22 г. аренда офиса (ул. Талинская, д.7, оф.316) на период с 01.01.22г. по 30.11.22г. (11 месяцев), арендодатель ООО "Р 1", отнесен к финансовой аренде, т.к. предмет аренды предоставляется в субаренду ООО "ОргТехобслуживание".

Для расчета обязательств по аренде согласно ФСБУ 25/2018 используются следующие ключевые показатели:

- Предполагаемая пролонгация аренды на срок до 3 лет.
- Расчет ставки дисконтирования: 8,5% (ключевая ставка ЦБ на 30.12.21) * 1,5 раз. = 12,75% годовых
- Принято обязательство по аренде в сумме 771,0 тыс.руб.
- Признан предмет аренды в качестве амортизируемого права пользования активом (ППА) в сумме 655,0 тыс.руб.

Наименование основного средства, полученного в аренду	Срок аренды с учетом предположения пролонгации	Ежемес. аренд. платеж, (тыс. руб)	амортизация ППА за 2022г. (тыс.руб.)	% расход за 2022г. (тыс.руб.)
офис ул. Талинская, д.7, оф.316	36 мес. (до 10.12.24)	21,4	205,9	61,0

м) расходы (амортизация ППА, % расход) 266,9 тыс. руб., будущие арендные платежи 492,6 тыс. руб.,

н) Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях - отсутствуют;

о) Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде – не пересматривалась.

п) сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в не операционную (финансовую) аренду – не проводится;

р) значительные изменения чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду - отсутствуют;

с) характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды – ликвидационная стоимость предмета аренды не определялась;

т) потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды – отсутствуют по условиям договоров;

у) распределение, причитающихся арендных платежей по срокам погашения: в течение первого года – 226798,9 тыс. руб., номинальные суммы арендных платежей для последующих пяти лет (за исключением первого года) – 337262,8 тыс.руб..

ф) доходы от выбытия предмета аренды - 88653,6 тыс.р., расход - 70970,0 тыс.р.;

х) общая сумма дохода по операционной аренде – 26,8 тыс. руб. Доход, относящийся к переменным арендным платежам – 0 тыс. руб.;

н) порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды: на объекты учета аренды оформляются страховые полисы ОСАГО/КАСКО/ДАГО.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ «Бухгалтерский учет аренды» отражены путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчётного периода за счет нераспределенной прибыли.

Основные корректировки, повлиявшие на показатель нераспределенной прибыли в Бухгалтерском балансе, связанные с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

Наименование показателя	Код строки ф1	Корректировка на 31.12.20	Корректировка на 31.12.21
Доходные вложения в материальные ценности признанные инвестицией в аренду в качестве актива	1160	-381419,0	-778791,0
Отложенные налоговые активы	1180	+81985,0	+180635,0
Дебиторская задолженность согласно графиков	1230	-5041,0	-27139,0
Чистая инвестиции в аренду	1230	+358638,0	+765675,0
РБП (ОС на балансе ЛП) признанные инвестицией в аренду в качестве актива	1260	-12915,0	-69925,0
Отложенные налоговые обязательства	1420	+73556,0	+183065,0
Остатки авансов, полученных по договорам лизинга	1520	-37489,0	-110801,0
Нераспределенная прибыль	1370 (1160+1180+1230 +1260-1420-1520)	5181,0	-1809,0

Наименование показателя	Код строки ф2	Корректировка за 2021
Выручка по договорам лизинга, с применением ФСБУ25	2110	-299661,0
Процентный доход	2110	+81673,0
Амортизация, начисленная по предмету аренды (лизинга)	2120	-221856,0
Доход выкуп предмета аренды	2340	-708,0
Расход выкуп предмета аренды	2350	+708,0
Отложенный налог на прибыль	2412	-10859,0
Чистая прибыль	2400	-6991,0

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки 31.12.20	Корректировка За 2020	Сумма после корректировки 31.12.20	Сумма до корректировки 31.12.21	Корректировка За 2021	Сумма после корректировки 31.12.21
АКТИВ							
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Доходные вложения в мат. ценности	1160	1 128 445	-381 419	747 026	1 076 353	-778 791	297 562
Отложенные налоговые активы	1180	-	81 985	81 985	-	180 635	180 635
Итого по разделу I	1100	1 128 531	-299 434	829 097	1 098 424	-598 156	500 269
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Дебиторская задолженность	1230	26 839	353 597	380 436	136 133	738 536	874 669
Прочие оборотные активы	1260	31 783	-12 915	18 868	78 499	-69 925	8 574
Итого по разделу II	1200	67 522	340 682	408 204	258 932	668 611	927 543
БАЛАНС	1600	1 196 053	41 248	1 237 301	1 357 356	70 456	1 427 812
ПАССИВ							
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	61 607	5 181	66 788	85 729	-1 809	83 920
Итого по разделу III	1300	65 607	5 181	70 788	89 729	-1 809	87 920
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства	1410	942 432	-496 068	446 364	966 703	-561 693	405 010
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	73 556	73 556	-	183 065	183 065
Итого по разделу IV	1400	942 432	-422 512	519 920	966 703	-378 627	588 076
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заемные средства	1510	-	496 068	496 068	-	561 693	561 693
Кредиторская задолженность	1520	188 014	-37 489	150 525	300 924	-110 801	190 123
Итого по разделу V	1500	188 014	458 579	646 593	300 924	450 892	751 816
БАЛАНС	1700	1 196 053	41 248	1 237 301	1 357 356	70 456	1 427 812

4. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. – 161.173 тыс. руб.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 2.833 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 158.307 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 33 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 0 тыс. руб.
- расчеты с персоналом по оплате труда – 0 тыс. руб.
- расчеты с подотчетными лицами – 0 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 г. – 190.123 тыс. руб.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 13.026 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 131.044 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 45.778 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 275 тыс. руб.
- расчеты с персоналом по оплате труда – 0 тыс. руб.
- расчеты с подотчетными лицами – 0 тыс. руб.
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. – 577.629 тыс. руб.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 5.522 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 0 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 3 тыс. руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 529 тыс. руб.
- расчеты по чистой инвестиции в аренду – 571.575 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 г. – 874.669 тыс. руб.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 83.526 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками – 23.567 тыс. руб.
- расчеты по налогам и сборам – 198 тыс. руб.;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 1.703 тыс. руб.
- расчеты по чистой инвестиции в аренду – 765.675 тыс. руб.

Крупнейшими кредиторами являются следующие контрагенты:

АО "Кондопожский ЦБК", АО "КЛПХ", S.I.C.M.A. SpA

Крупнейшими дебиторами являются следующие контрагенты:

ООО "Трактородеталь Групп", СПб ГУП "АТС Смольного", АО "ЕВРАКОР", ГУП "Водоканал Санкт-Петербурга", АО "АВТОПАРК №7 "СПЕЦТРАНС", АО "Кондопожский ЦБК, ООО «ИТС», ООО "Кареллестранс", ООО "МДС 82", СПб ГБУЗ Клиническая больница Святителя Луки.

5. Информация об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности), прочих доходах.

№ п/п	Наименование показателей	Отчетный период 01.01.2022 г.- 31.12.2022 г. (тыс. руб.)
1	Выручка от продаж	446.947
2	Прочие доходы	96.147

Порядок признания выручки – метод начисления.

6. Информация о составе затрат на производство, прочих расходах.

№ п/п	Наименование показателей	Отчетный период 01.01.2022 г.- 31.12.2022 г. (тыс. руб.)
1	Себестоимость продаж	257.892
2	Управленческие расходы	9.029
3	Прочие расходы	135.534

Состав затрат на производство (издержки обращения) раскрыты в разделе 6 «затраты на производство (расходы на продажу)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В состав прочих расходов входят: банковские расходы, штрафы, пени, неустойки и иные аналогичные расходы.

7. Информация об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности. Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договорам аренды.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			убыток от обесценения	Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	766	(611)	922	(645)	514	(270)	-	-	-	1 043	(366)
	5210	за 2021г.	724	(637)	108	(66)	66	(39)	-	-	-	766	(610)
в том числе:													
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2022г.	143	(84)	-	-	-	(28)	-	-	-	143	(112)
	5211	за 2021г.	143	(56)	-	-	-	(28)	-	-	-	143	(84)
Здания	5202	за 2022г.	-	-	655	-	-	(206)	-	-	-	655	(206)
	5212	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2022г.	624	(526)	267	(645)	514	(36)	-	-	-	245	(48)
	5213	за 2021г.	581	(581)	108	(66)	66	(11)	-	-	-	624	(526)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	1 019 482	(721 920)	-	(1 019 482)	966 777	(244 857)	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	1 997 700	(1 250 674)	7 759	(985 997)	(985 977)	(457 243)	-	-	-	1 019 482	(721 920)
в том числе:													
Транспортные средства	5221	за 2022г.	903 434	(674 127)	-	(903 434)	903 434	(229 307)	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	1 674 983	(1 225 272)	7 759	(979 308)	979 308	(428 163)	-	-	-	903 434	(674 127)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5222	за 2022г.	116 048	(47 793)	-	(116 048)	63 343	(15 550)	-	-	-	-	-
	5232	за 2021г.	122 717	(25 402)	-	(6 669)	6 669	(29 080)	-	-	-	116 048	(47 793)

Арендованные основные средства на 31.12.22г. составляют 449 тыс. рублей, на 31.12.21г. составляли 0 тыс. рублей.

9. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде с 01.01.2022г. по 31.12.2022 г. отсутствуют.

10. Информация о выданных и полученных обеспечениях, обязательств и платежей организации.

Выданные обязательства составляют 171.108 тыс. руб., полученные обеспечения обязательств составляют 0 тыс. руб. в отчетном периоде с 01.01.2022г. по 31.12.2022 г.

По состоянию на 31.12.2022г. выданные обязательства составляют 1.213.831 тыс.руб., полученные обязательства составляют 218.304 тыс.руб.

11. Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности. Непрерывность деятельности. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

События, информация о которых должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, отсутствуют.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. отсутствуют.

Руководство Общества определило, что эпидемия COVID-19 является не корректирующим событием, не оказывающим прямого эффекта на финансовое положение и финансовый результат Общества. Факторы неопределенности в отношении продолжения Обществом деятельности в условиях распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий отсутствуют.

Общество является юридическим – резидентом РФ. Все активы Общества находятся на территории Российской Федерации, основная деятельность связана с предоставлением услуг российским организациям.

Реализуя работы (услуги) на территории РФ, российским юридическим лицам, Общество подвержено политическим и макроэкономическим (систематическим) рискам, обусловленным общей политической и экономической ситуацией в Российской Федерации. В настоящее время организация не прогнозирует негативных изменений в экономической ситуации, которые могли повлиять на возможность Общества исполнять свои обязательства.

Общество оценило влияние условий высокой волатильности валютного рынка и санкционных ограничений. Общество не относится к санкционным отраслям и компаниям, не имеет валютных активов или обязательств, соответственно вероятное влияние волатильности валютного рынка будет низким.

Руководство Общества определило, что эпидемия коронавируса, волатильность валютного рынка, влияние повышения ключевой ставки Банком России, влияние изменений, связанных с логистикой и продажами; являются не корректирующими событиями, не оказывающими прямого эффекта на финансовое положение и финансовый результат Общества.

Риск, связанный с возможными геополитическими и военными конфликтами, в настоящее время не может быть оценен Обществом.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая спрос на услуги, предоставляемые Обществом и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, рентабельности услуг и доступа к финансовым ресурсам как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

12. Информация о прекращенных операциях.

Прекращенные операции в отчетном периоде с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. отсутствуют.

13. Информация по займам и кредитам, финансовым вложениям.

По состоянию на 31.12.2022 г. краткосрочные кредиты составляют 240.119 тыс. рублей. Долгосрочные кредиты и займы на 31.12.2022г. составляют 329.836 тыс. рублей. Проценты включенные в расходы составляют 101130,9 тыс. рублей.

	С-до на 31.12.21	поступление	погашение	расход	С-до на 31.12.22	Срок погашения
0132-21-001334 от 14.01.2021	132757,5		53943,6		78 813,9	28.12.23
0133-22-001853 от 07.02.2022		72928,0	26256,3		46 671,6	28.01.27
19489-21-0133 от 17.08.21	90168,2		62241,6		27 926, 6	28.06.23
0132-18-002371 от 26.01.2018	175653,0		62800,0		112 853,0	28.01.25
0132-21-029190 от 07.06.2021	147789,6		48398,8		99 390,8	28.06.24
0133-22-003541 от 14.03.2022		161005,9	37695,0		123 310,9	28.11.28
0133-18-004922 от 12.04.2018	91712,0		39265,0		52 447,0	28.03.25
0133-21-007840 от 31.03.2021	80072,5		77787,9		2 284,6	28.02.23
0133-22-008963 от 13.05.2022		44247,8	20280,2		23 967,6	28.05.26
Кредиты закрытые в 2022г.	211817,1	102614,8	314431,9		-	
% по кредитам				98154,7	-	
договор займа №3-251 от 06.10.21	29250,0		26960,8		2289,2	
% по займу				2976,2	40,0	09.01.22

Финансовые вложения отсутствуют. Депозитные вклады отражены в составе Денежных средств по стр. 1250 бухгалтерского баланса.

14. Сведения об аффилированных лицах, связанных сторонах.

Аффилированными лицами (связанными сторонами) являются:

Генеральный директор Лазарева М.В.

Учредитель ООО «АВС Лизинг»:

ООО "Паланса"-100% УК, генеральный директор Ащеулов Вадим Васильевич.

Бенефициарные владельцы:

1. Бабанин Виктор Петрович, 07.02.1957 г.р.,

Место рождения - гор. Ленинград,

Паспорт: серия 4002 №166492, дата выдачи: 02.04.2002 г.,

Наименование органа, выдавшего документ: 70 О/М Невского района Санкт-Петербурга

Код подразделения (если имеется): 782-070

Адрес места жительства (регистрации): г. Санкт-Петербург, ул. Пятилеток, дом 10, корп. 1, кв. 61.

2. Ащеулов Вадим Васильевич, 12.08.1972 г.р.,

Место рождения - гор. Чита,

Паспорт: серия: 4017 № 865910, дата выдачи: 24.08.2017 г.,

Наименование органа, выдавшего документ: ТП №60 Отдела УФМС России по Санкт-Петербургу и Ленинградской обл. в Петроградском р-не г. Санкт-Петербурга.

Код подразделения (если имеется): 782-060

Адрес места жительства (регистрации): г. Санкт-Петербург, ул. Шамшева, дом 17, кв. 19.

Генеральному директору ООО «АВС Лизинг» начислялась заработная плата в сумме 1.714 тыс.рублей. Задолженность по выплате заработной платы на 31.12.2022г. отсутствует. Сумма выплаченной заработной платы за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022г. составляет 6.616 тыс.руб. Начисленные налоги и обязательные платежи во внебюджетные фонды на ФОТ генерального директора составляет 387 тыс.руб.

Расчеты по договору займа №3-251 от 06.10.21 с ООО "Паланса":

Тыс.руб.

	Сальдо на 31.12.21	Начислено в 2022г.	Погашено в 2022г.	Сальдо на 31.12.22
займ	29250,00		26960,80	2289,20
% по займу	0,00	2936,2	2976,2	40,0

15. Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности. Непрерывность деятельности.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. отсутствуют.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая спрос на услуги, предоставляемые Обществом и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, рентабельности услуг и доступа к финансовым ресурсам.

Смена генерального директора с 01.03.2023 года.

С 01.03.2023г. генеральный директор Терехов Александр Александрович.

16. Сведения о государственной помощи.

Государственную помощь в отчетном периоде с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. Общество не получало.

17. Информация о составе затрат на производство (издержках обращения). Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат.

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	34	73
Расходы на оплату труда	5620	6 641	9 406
Отчисления на социальные нужды	5630	1 494	2 032
Амортизация	5640	228 707	453 772
Прочие затраты	5650	30 044	9 648
Итого по элементам	5660	266 920	474 931
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	266 920	474 931

18. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Финансовый результат ООО «АВС Лизинг», полученный от основных видов деятельности за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022 г. составил 43.103 тыс. руб. Финансовый результат (чистая прибыль) по итогам отчетного периода равна 34.452 тыс. руб.

По итогам производственно-хозяйственной деятельности за 2022 год Общество получило чистую прибыль в сумме 34.452 тыс. руб. Дочерних и зависимых обществ ООО «АВС Лизинг» не имеет.

Генеральный директор
ООО «АВС Лизинг»
08 марта 2023 г.

Терехов А.А.