

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2022 год

Общества с ограниченной ответственностью «КМ-Финанс»
(ООО «КМ-Финанс»)

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г., подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

РАЗДЕЛ I ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Краткая характеристика и предмет деятельности общества.

Полное наименование общества — Общество с ограниченной ответственностью «КМ-Финанс», сокращенное наименование ООО «КМ-Финанс».

Юридический адрес: 660052, Красноярский край, Красноярск г, Затонская ул, здание 62/2, помещение 311.

Фактический (почтовый) адрес: 660052, Красноярский край, Красноярск г, Затонская ул, здание 62/2, помещение 311 (арендуемое помещение).

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

У организации есть обособленные подразделения, расположенные по адресу:

- 1) 664024, Иркутская область, город Иркутск, ул. Тракторная, дом № 14, помещение 22 (арендуемое помещение). ОП зарегистрировано в ИФНС г. Иркутск с КПП 381045001 15 июня 2020 года. У подразделения нет своего баланса и нет отдельного расчетного счета;
- 2) Кемеровская область — Кузбасс, Кемеровский городской округ, город Кемерово, улица Тухачевского, дом 58В. ОП зарегистрировано в Межрайонной ИФНС №22 по Красноярскому краю с КПП 246401001 07 сентября 2021 года. У подразделения нет своего баланса и нет отдельного расчетного счета.
- 3) 677007, Республика Саха (Якутия), городской округ Якутск, город Якутск, ул. Чернышевского, дом 100Б. ОП зарегистрировано в Межрайонной ИФНС №22 по Красноярскому краю с КПП 246401001 03 июня 2021 года. У подразделения нет своего баланса и нет отдельного расчетного счета.

Аудитором Общества на 2022 год утверждено ООО "ЭКСПЕРТ-ЦЕНТР" ИНН 9701189618 ОГРН 1217700556556 зарегистрировано по юридическому адресу: 101000, город Москва, ул Покровка, д. 7/9-11 к. 1, ком. 1.

Основном видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «КМ-Финанс», в дальнейшем ООО «КМ-Финанс» или Общество, является лизинг (ОКВЭД 64.91).

Среднесписочная численность сотрудников Общества:

На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
15	9	5

Органы управления Обществом:

- Высший орган Общества: Общее собрание участников Общества;
Единоличный исполнительный орган: Директор Общества.

Участниками Общества являются:

Участники	Доля в уставном капитале, тыс. руб.
Пестрикова Полина Геннадьевна	70
Евдокименко Ольга Александровна	30
Итого	100

Директор Общества - Евдокименко Ольга Александровна.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности в 2022г. осуществлялся в программе 1С «Предприятие 8.3» БИТ Финанс ЦУЛ (Центр управления лизингом).

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", а также на основе учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом директора Общества № Б-9 от 30.12.2021 г. и №Б-2 от 01.10.2022 г.

При раскрытии информации в бухгалтерской отчетности учитывается уровень существенности. При детализации статей бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, проводятся

обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается общим собранием участников в соответствии с требованиями пп. 6 п. 2 ст. 33 Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998.

3. Оценка активов и обязательств

Все стоимостные показатели бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в соответствии с п.1 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказами Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. № 49.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам на приобретение.

Активы (Обязательства) относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы (Обязательства), относятся к долгосрочным.

РАЗДЕЛ II БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

4. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

В отчетности основные средства отражены по остаточной стоимости, т.е. за минусом сумм начисленной амортизации.

Перечень объектов основных средств

Тыс. руб.

Группы ОС	Данные на конец периода		
Наименование	Первоначальная стоимость на 31.12.2022	Амортизация на 31.12.2022	Остаточная (балансовая) стоимость на 31.12.2022
Офисное оборудование	356	173	183
Итого:	356	173	183

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Основные средства стоимостью не более 100 тыс. рублей, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания без образования библиотечного фонда. При вводе в эксплуатацию стоимость данных активов списывается на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Для обеспечения сохранности этих объектов осуществляется их количественный учет.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования, определяется на дату ввода в эксплуатации объекта, на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», определенной Постановлением Правительства РФ N-° 1 от 01.01.2002г.

По основным средствам, отсутствующим в Классификации Правительства, срок полезного использования устанавливается комиссией, назначенной Приказом директора ООО «КМ-Финанс».

Срок полезного использования для основных средств, переданных в лизинг, устанавливается в соответствии со сроком действия договора лизинга.

В связи с заключением договоров с особым порядком признания выручки объединены в бухгалтерском учете в однородную группу основные средства, соответствующие следующим признакам:

- 1) Основные средства являются предметами лизинга по договорам финансовой аренды;
- 2) По условиям договоров лизинга имущество учитывается на балансе лизингодателя;
- 3) На основании графика счетов-фактур первоначальный аванс признается единовременно на всю сумму при выставлении первой счет-фактуры на

реализацию.

По данной группе основных средств, которые одновременно удовлетворяют всем трем признакам, применяется следующий метод начисления амортизации:

способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

При этом под объемом продукции работ понимается размер реализации лизинговой услуги, закрепленный графиком счетов-фактур, являющимся неотъемлемой частью договора финансовой аренды (лизинга).

Аналогичный метод начисления амортизации — способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ), применяется для однородной группы основных средств, объединенных следующими признаками:

1) Основные средства являются предметами лизинга по договорам финансовой аренды;

2) По условиям договоров лизинга имущество учитывается на балансе лизингодателя;

3) Лизингодателю предоставляется субсидия из федерального бюджета на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга специализированной техники и (или) оборудования.

Данная методика позволяет признавать доходы и расходы, относящиеся к данным доходам, в одном отчетном периоде. Следовательно, обеспечивает достоверность финансовой отчетности Общества.

Такой порядок сохраняется на переходный период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г. для тех договоров лизинга, которые заканчиваются до 31.12.2022 г. Для остальных договоров начиная с 01.01.2022 г. и далее учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Согласно данному стандарту, бухгалтерский учет предметов лизинга ведется на балансе лизингополучателя. Такие основные средства не учитываются на балансе ООО «КМ-Финанс» в бухгалтерском учете.

По состоянию на 01.01.2022 г. на балансе ООО «КМ-Финанс» учитывались:

- ОС, переданные по договорам финансовой аренды (лизинга) (учет на балансе Лизингодателя) на сумму 378 823 тыс. руб., по которым начислен износ в сумме 183 112 тыс. руб.
- собственные ОС на сумму 356 тыс.руб., по которым начислен износ в сумме 94 тыс. руб.

В 2022 г. ООО «КМ-Финанс» приобрело собственных объектов ОС на сумму 292

тыс. руб., из которых в течение 2022 г. выбыло основных средств на 292 тыс. руб.

В 2022 г. Общество приобрело основных средств для передачи по договорам финансовой аренды (лизинга) на сумму 1 497 748 тыс. руб.

В течение 2022 г. произошли следующие изменения в учете основных средств для лизинга:

- передано в финансовую аренду по договорам финансовой аренды (лизинга) ОС на сумму 1 497 748 тыс. руб.
- списано с баланса в связи с окончанием договоров лизинга ОС на сумму 369 061 тыс. руб.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в Таблице 2.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Информация о незавершенных капитальных вложениях приведена в Таблице 2.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Информация об ином использовании основных средств (аренда, консервация, основные средства в залоге и т.п.) приведена в Таблице 2.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

На конец 2022 г. на балансе ООО «КМ-Финанс» числятся:

- основные средства для административно-хозяйственных нужд компании на сумму 356 тыс. руб. (остаточная стоимость 183 тыс. руб.);
- основные средства для лизинга на сумму 9 762 тыс. руб. (остаточная стоимость 0 руб.), данный объект не выкуплен лизингополучателем, хотя договор лизинга закончился в 2022 году и имущество полностью амортизировано.

4.1 Учет прочих внеоборотных активов

Начиная с 2022 года введен новый порядок учета процентов по целевым кредитам на приобретение предметов лизинга со сроком поставки более 30 дней. Затраты арендодателя на приобретение предмета аренды и его подготовку к передаче арендатору и к последующему использованию арендатором учитываются применительно к порядку учета капитальных вложений, установленному ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (далее - ФСБУ 26/2020), и признаются в качестве актива. При этом указанные затраты учитываются обособленно от обычных капитальных вложений, которые по их завершении будут признаны основными средствами арендодателя (п.п. 2,3 Рекомендации).

Согласно подпункту "е" пункта 10 ФСБУ 26/2020 связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость

инвестиционного актива, включаются в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений.

Проводки при признании процентов по кредитам (займам) в стоимости инвестиционного актива:

Дебет 08 Приобретение объектов основных средств Кредит 66 (67) Проценты по краткосрочным/долгосрочным кредитам/займам

Дебет 03 Доходные вложения в материальные ценности Кредит 08

Дебет 76.ЧИ Чистые инвестиции в лизинг (ФСБУ) Кредит 03

Дебет 62 Расчеты с покупателями и заказчиками Кредит 76.ЧИ

Дебет 011 Основные средства, сданные в аренду

По состоянию на 31.12.2022 г. сумма процентов на счете 08 составила 1 146 тыс. руб. В бухгалтерской отчетности эта сумма отражена по строке 1190 Бухгалтерского баланса.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 14/2007г., утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007г. № 153н.

В отчетности нематериальные активы отражены по остаточной стоимости, т.е. за минусом начисленной амортизации.

Тыс. руб.

Группы НМА Наименование основного средства	Данные на конец периода		
	Балансовая стоимость на 31.12.22	Амортизация на 31.12.22	Остаточная стоимость на 31.12.22
Объекты интеллектуальной собственности: Интернет-сайт https://kmfin.ru	649	204	445
Итого:	649	204	445

Амортизация нематериальных активов производится линейным методом. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначенной

Приказом директора ООО «КМ-Финанс», при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав ООО «КМ-Финанс» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого ООО «КМ-Финанс» предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется ООО «КМ-Финанс» на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода использования актива ООО «КМ-Финанс» срок его полезного использования подлежит уточнению.

ООО «КМ-Финанс» не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в Таблице 1.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

6. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально - производственных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее ФСБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В стоимость запасов включается оценочное обязательство, признанное в связи с их приобретением или созданием (пп. «г» п. 11 ФСБУ 5/2019). В себестоимость запасов, признаваемых инвестиционными активами, включаются проценты по заёмным средствам (пп. «д» п. 11 ФСБУ 5/2019). Запасы могут быть оценены не по той стоимости, которая указана в договоре на приобретение. Если запасы приобретены с длительной отсрочкой или в рассрочку, а проценты по коммерческому кредиту в договоре не выделены, их выделяют расчётным путем. В себестоимость запасов включается сумма, которую нужно было бы уплатить поставщику без отсрочки или рассрочки (п. 13 ФСБУ 5/2019). Разница, как и для расходов по займам, относится на прочие расходы. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат ООО «КМ-Финанс» на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Материально-

производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) производится по средней себестоимости.

ООО «КМ-Финанс» учитывает в составе материально-производственных запасов следующие активы:

- используемые в качестве материалов при оказании услуг;
- используемые для управленческих нужд организации,

при условии их использования в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

ООО «КМ-Финанс» приняло решение относить на расходы стоимость запасов для управленческих нужд в момент их оприходования. Из состава запасов исключается стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, так как принято решение не применять ФСБУ 5/2019 по таким запасам.

Информация о наличии и движении запасов, запасах в залоге приведена в Таблице 4.1, 4.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторской задолженностью признается имущественное право на получение должника определенной денежной суммы, товара, услуги. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в полной сумме.

По строке 1230 бухгалтерского баланса отражена дебиторская
задолженность Общества:

Тыс.руб.

№	Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1.	Дебиторская задолженность	1 219 104	678 165	357 996
1.1	Авансы выданные (60.02) за минусом НДС (76.ВА)	104 572	257 763	63 850
1.2	Расчеты с покупателями и заказчиками (62.01, 76.ПР, 76.ОН)	14 436	22 866	10 697
1.3	Расчеты по налогам и сборам (68.01,68.02)	12 722	2 990	23 015
1.4	Расчеты с подотчетными лицами (71)	68	103	260
1.5	Расчеты по чистой инвестиции в лизинг (76.ЧИ) с учетом резерва под ожидаемые кредитные убытки (сч. 63 на сумму 2 425 тыс. руб.)	1 087 088	394 379	260 174
1.6	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (76.05) с учетом резерва по сомнительным долгам (63 на сумму 44 тыс. руб.)	218	64	0

Крупнейшими дебиторами являются:

№	Дебитор	Задолженность на 31.12.2022,
1	ДИИЗО ОА Г. ЯКУТСКА	107 382
2	АО "ДСИО"	67 041
3	ООО "КДСК"	65 064
4	АО "КРАИДЭО"	122 976
5	АО "ЯНОЛОВО"	60 048

7.1. В целях отражения в бухгалтерском учете реальной оценки дебиторской задолженности, Обществом созданы резервы:

- по сомнительным долгам на сумму 44 тыс. руб.;
- под ожидаемые кредитные убытки на сумму 2 425 тыс. руб.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, просроченная к погашению более трех месяцев, от срока, установленного договором и не обеспеченная соответствующими гарантиями. Резерв по сомнительным долгам создается на основании анализа результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Для целей создания резерва сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации при одновременном соблюдении следующих условий:

- задолженность просрочена к погашению более трех месяцев, которая не

погашена в сроки, установленные договором.

отсутствует обеспечение соответствующими гарантиями;

- свидетельствует о наличии высокой или очень высокой вероятности полного или частичного непогашения задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты;

При соблюдении вышеназванных условий отчисление в резерв производится в размере 100% от суммы задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Сумма резерва на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 составила 44 тыс. руб., в т.ч.:

Наименование контрагента	Сумма, тыс.руб.
ТЭМБР-банк	44
Итого	44

В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности отражена в оценке нетто, за вычетом суммы созданного по состоянию на 31.12.2022 г. резерва по сомнительным долгам. То есть долг, отраженный по счету 76.05 по возврату банком остатка денежных средств в размере 44 тыс.руб., не увеличивает дебиторской задолженности, так как по нему сформирован резерв по кредиту счета 63.

Основаниями для формирования резерва явилось 2 факта:

- у ТЭМБР-банка отозвана лицензия;
- по состоянию на 31.12.2020 г. в выписке по Клиент-банку долг перед ООО «КМ-Финанс» не значится.

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Резерв по сомнительным долгам	44	44	44

7. 2 Резервирование ожидаемых убытков по финансовым инструментам выполняется на основании расчета (методики).

По состоянию на 31.12.2022 г. создан резерв в следующей аналитике:

№	Наименование лизингополучателя	Размер резерва на 31.12.2022, тыс. руб.
1	ООО "АЙПЭКС"	14
2	ООО "АУРЕЯ - АВТО"	16
3	ООО "АУРУМ"	28
4	ООО "БАЛТ ГРУППА"	75
5	ООО "ВУДГОФЕР"	22
6	ООО "ИЛАН-НОРИЛЬСК"	224
7	ООО ТД "ИНЕРТКОМ"	74
8	ООО "КДСК"	639
9	ОГБДЭУ "МАГАДАНСКОЕ"	7

10	ООО "МОНТАЖСЕРВИС"	12
11	ООО "НИДСТРОЙ"	28
12	ООО "ПЕТРОСТРОЙ"	146
13	АО "РИК АВТОДОР"	131
14	ООО "СТРОЙТЕХИНВЕСТ"	455
15	ООО "ТЕВЕКС"	4
16	ООО "ТЕХВЭБ"	460
17	ИП Трунев Дмитрий Константинович	46
18	ООО "ФОРТУНА ГОЛД"	8
19	МБУ "ХОРИНСКИЙ ДОРОЖНО-ЭКСПЛУАТАЦИОННЫЙ УЧАСТОК"	23
20	АО "ЯКУТОПТТОРГ"	15
ИТОГО		2427

8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н (ред. Приказ Минфина России от 06.04.2015г.).

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по единицам финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений имеет место быть в случаях погашения, продажи векселей, ценных бумаг. Выбытие производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2022 г. у ООО «КМ-Финанс» нет финансовых вложений.

9. Денежные средства

Объектом денежных средств Общества являются наличные денежные средства в кассе, денежные средства на счетах в банках, денежные документы и денежные эквиваленты. В бухгалтерской отчетности (балансе) остаток денежных средств в кассе, на счетах в кредитных организациях и денежных эквивалентов отражаются по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» в сумме, равной денежному эквиваленту в рублях. Аналогично отражаются и процентные

депозиты Общества со сроком размещения средств до 30 дней.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены:

Тыс. руб.			
Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчетные счета	17 538	29 426	8 840
Валютные счета			
Касса			
Депозиты со сроком до 30 дней	10 400		
Итого	27 938	29 426	8 840

10. Прочие оборотные активы

Сумма в строке 1260 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 сформирована следующим образом:

10.1. Остаток оплаченных, но не начисленных страховых премий (ООО «КМ-Финанс» оплачивает страховые премии по страхованию имущества (ОСАГО, КАСКО), заключает договоры ДМС сотрудников, но начисление премий в расходы происходит равными частями на протяжении действия полиса, поэтому формируются дебетовые остатки на счете 76.01.9, которые не являются дебиторской задолженностью страховых компаний. Величина таких активов на 31.12.2022 г. составила 3 103 тыс. руб.

10.2. Дебетовое сальдо по счету 97.21 в аналитике:

Банковские гарантии и комиссионные вознаграждения — 11 083 тыс. руб.;

Лицензии, абон. обслуживание, права исп. программ для ЭВМ — 451 тыс. руб.;

Вознаграждение агентам за заключение договоров лизинга—3 428 тыс. руб.

Итого: 14 962 тыс. руб.

ВСЕГО прочие оборотные активы: 18 065 тыс. руб.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Тыс.руб.

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (76.05)			26
Расчеты по страхованию (76.01.9)	3 103	1 497	846
Расходы будущих периодов	14 962	3 083	732
Итого	18 065	4 580	1 604

11. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 107н.

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Обязательства отражаются в качестве кредиторской задолженности в сумме денежных средств, фактически полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на отчетную дату. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее - ФСБУ 25/2018) устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете арендодателя информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества.

В соответствии с пунктом 32 ФСБУ 25/2018 в случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Однако процесс формирования стоимостной оценки передаваемого предмета аренды при неоперационной (финансовой) аренде до даты предоставления предмета аренды в ФСБУ 25/2018 не отражен.

В соответствии с пунктом 33 ФСБУ 25/2018 чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Фонд "НРБУ "БМЦ" в Рекомендации Р-132/2021-ОК Лизинг "Затраты арендодателя до начала финансовой аренды" (далее - Рекомендация) предложил порядок учета затрат арендодателя по неоперационной (финансовой) аренде, понесенных им до даты начала аренды.

Затраты арендодателя на приобретение предмета аренды и его подготовку к передаче арендатору и к последующему использованию арендатором учитываются применительно к порядку учета капитальных вложений, установленному ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (далее - ФСБУ 26/2020), и признаются в качестве актива. При этом указанные затраты учитываются обособленно от обычных капитальных вложений, которые по их завершении будут признаны основными средствами арендодателя (п.п. 2,3 Рекомендации).

Согласно подпункту "е" пункта 10 ФСБУ 26/2020 связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива, включаются в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений.

Проводки при признании процентов по кредитам (займам) в стоимости инвестиционного актива:

Дебет 08 Приобретение объектов основных средств Кредит 66 (67) Проценты по краткосрочным/долгосрочным кредитам/займам

Дебет 03 Доходные вложения в материальные ценности Кредит 08

Дебет 76.ЧИ Чистые инвестиции в лизинг (ФСБУ) Кредит 03

Дебет 62 Расчеты с покупателями и заказчиками Кредит 76.ЧИ

Дебет 011 Основные средства, сданные в аренду

По состоянию на 31.12.2022 кредиторская задолженность по займам и кредитам (без учета начисленных, но не оплаченных на отчетную дату процентов) составила 1 188 513 тыс. рублей. Данная задолженность представлена исключительно целевыми кредитами банков.

По состоянию на 31.12.2021 кредиторская задолженность по займам и кредитам (без учета начисленных, но не оплаченных на отчетную дату процентов) составила 631 920 тыс. рублей. Данная задолженность представлена исключительно целевыми кредитами банков.

Информация о кредитах

Тыс.руб.

Номер в группировке	Наименование кредитной организации		Сумма долга
		Дата окончания договора (срок полного погашения кредита)	
1	КРАСНОЯРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ СБЕРБАНКА ПАО N8646		39 155
1.1	В том числе по срокам гашения	16.02.2023	4 478
1.2		12.04.2023	575
1.3		13.04.2023	502
1.4		17.11.2023	2 781
1.5		13.06.2023	4 552
1.6		17.08.2023	1 319
1.7		27.01.2024	16 415
1.8		22.06.2024	4 557
1.9		27.06.2024	3 976
2	АКБ "АЛМАЗЭРГИЭНБАНК" АО		248 175
2.1	В том числе по срокам гашения	19.01.2023	337
2.2		07.11.2023	7 628
2.3		15.07.2024	5 353
2.4		05.01.2027	51 914
2.5		15.04.2024	2 742
2.6		15.06.2024	4 950
2.7		15.07.2024	3 618
2.8		29.07.2024	1 508
2.9		30.07.2024	11 339
2.10		15.10.2024	17 240
2.11		20.12.2024	55 639
2.12		30.01.2025	1 011
2.13		02.03.2025	2 887
2.14		10.12.2025	8 256
2.15		05.01.2027	63 176
2.16		02.03.2027	10 577
3	АО "БАНК ИНТЕЗА"		39 275
3.1	В том числе по срокам	30.03.2023	5 943

3.2	гашения	30.11.2023	1 793
3.3		16.09.2024	20 186
3.4		30.10.2024	3 575
3.5		08.11.2024	5 550
3.6		03.12.2024	2 228
4	КРАСНОЯРСКИЙ ФИЛИАЛ БАНКА СОЮЗ (АО)		17 423
4.1	В том числе по срокам гашения	20.12.2023	17 423
5	КРАСНОЯРСКИЙ ФИЛИАЛ АКБ "ЛАНТА-БАНК" (АО)		997
5.1	В том числе по срокам гашения	09.06.2023	997
6	ООО "КРОНА-БАНК"		81 024
6.1	В том числе по срокам гашения	02.03.2023	486
6.2		22.05.2023	639
6.3		30.05.2023	1 584
6.4		05.06.2023	672
6.5		10.07.2023	879
6.6		17.07.2023	850
6.7		30.07.2023	6 973
6.8		15.09.2023	934
6.9		19.10.2023	924
6.10		27.11.2023	2 252
6.11		11.12.2023	9 356
6.12		18.12.2023	4 911
6.13		25.03.2024	2 418
6.14		12.08.2024	6 146
6.15		02.12.2024	3 653
6.16		14.06.2025	5 622
6.17		19.09.2025	6 967
6.18		03.11.2025	2 920
6.19		10.12.2025	8 033
6.20		26.10.2026	9 459
6.21		24.02.2027	5 347
7	АО АКБ "МЕЖДУНАРОДНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КЛУБ"		203 239
7.1	В том числе по срокам гашения	30.08.2023	14 302
7.2		23.10.2023	10 284

7.3		18.04.2025	23 185
7.4		16.06.2025	35 302
7.5		08.09.2026	120 166
8	Новосибирский Филиал АО ЮниКредит Банка		64 515
8.1	В том числе по срокам гашения	12.10.2023	9 765
8.2		08.12.2023	9 417
8.3		27.10.2024	9 059
8.4		25.06.2026	36 274
9	АО "РЕАЛИСТ БАНК"		66 380
9.1	В том числе по срокам гашения	15.06.2023	6 604
9.2		15.07.2023	738
9.3		19.09.2025	50 005
9.4		26.10.2025	9 033
10	ЕНИСЕЙСКИЙ ОБЪЕДИНЕННЫЙ БАНК АО АИКБ		20 657
10.1	В том числе по срокам гашения	25.04.2024	8 753
10.2		25.04.2025	11 904
11	ФПАО "ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК "КРАСНОЯРСКИЙ"		96 258
11.1	В том числе по срокам гашения	15.02.2023	519
11.2		01.04.2023	2 520
11.3		27.06.2023	962
11.4		03.11.2023	1 556
11.5		20.12.2023	7 800
11.6		31.12.2023	38 212
11.7		20.02.2024	2 309
11.8		17.03.2024	4 734
11.9		18.03.2024	4 282
11.10		18.04.2024	7 065
11.11		30.08.2024	1 444
11.12		13.09.2024	4 119
11.13		27.12.2024	5 294
11.14		20.09.2024	6 881
11.15		27.01.2025	4 502
11.16		25.02.2025	4 059
12	КБ УРАЛ ФД АО		26 315
12.1		15.12.2023	2 906

12.2		16.02.2024	8 213
12.3		16.08.2024	8 682
12.4		28.08.2025	4 460
12.5		11.09.2025	2 054
13	ПЕРВОУРАЛЬСКБАНК АО		71 809
13.1		31.12.2023	9 932
13.2		25.07.2025	31 382
13.3		25.06.2025	8 924
13.4		25.08.2025	9 363
13.5		25.12.2025	2 330
13.5		25.11.2027	9 878
14	МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ		86 722
14.1		17.11.2027	86 722
15	СОВКОМБАНК ПАО		36 859
15.1		20.10.2027	36 859
16	СОЛИД БАНК АО		89 711
16.1		25.05.2025	25 193
16.2		19.02.2027	47 103
16.3		02.09.2027	17 415
Итого			1 188 513

Величина кредиторского долга по долгосрочным кредитам отражена по строке 1410 Бухгалтерского баланса:

Тыс. руб.

№	Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Заемные средства	992 063	626 886	280 644

Задолженность по возврату краткосрочных кредитов отражена по строке 1510 формы. Сумма указана с учетом процентов по кредитам, начисленным на отчетную дату, но не оплаченным в соответствии с условиями договоров (период расчета процентов к уплате по условиям договоров с банками не соответствует календарному месяцу, проценты могут уплачиваться за период с 26 по 25 число, с 21 по 20 и т.д. и таким образом на конец месяца могут оставаться неоплаченные суммы процентов, так как по правилам бухгалтерского учета расчет суммы процентов к уплате производится на последний день месяца). ООО «КМ-Финанс» не имеет просрочек по возврату кредитов и оплате процентов.

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены:

Тыс.руб.

№	Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Заемные средства	196 450	5 034	27 268
2	Проценты по долгосрочным кредитам	3 203	1 460	887
3	Проценты по краткосрочным кредитам	1 033	24	56
	Итого	200 686	6 518	28 211

12. Учет собственного капитала

Капитал Общества складывается из уставного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражена величина уставного капитала Общества.

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Уставный капитал	3 600	3 600	3 600

На основании п. 13.5 Статьи 13 Устава Общества Резервный фонд создается из чистой прибыли до достижения величины 15% уставного капитала. По состоянию на 31.12.2022 резервный фонд сформирован полностью и составляет 540 тыс. руб.

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражена сумма резервного фонда, образованного в соответствии с Уставом Общества.

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Резервный капитал	540	540	540

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена сумма нераспределенной прибыли.

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Нераспределенная прибыль	32 207	18 553	9 469

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 чистая прибыль Общества была пересчитана ретроспективно для соблюдения принципа сопоставимости данных. Начиная с 2022 года выручкой Общества признаются не лизинговые платежи (начисления) без НДС, а процентный доход, рассчитанный по формуле ЧИСТВНДОХ в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018. Для предоставления сопоставимых данных аналогично были пересчитаны данные за 2020 и 2021 годы:

1. Выручка считается исходя из процентного дохода.
2. Исключение составляют договоры лизинга, которые заканчивают свое действие в 2022 году.
3. На переходный период по договорам, оканчивающимся в 2022 г., сохранено прежнее правило начисление выручки: по графикам счетов-фактур (по правилам признания выручки в налоговом учете, выручка признается в размере всего лизингового платежа за исключением НДС).
4. Выручка начисляется после передачи имущества в лизинг.
5. На балансе не отражаются предметы лизинга.
6. В расходах нет амортизации лизингового имущества.

Таким образом, в связи с изменением учетной политики по требованию законодательства чистая прибыль Общества была уменьшена на 10 794 тыс. руб. (Отчет об изменениях капитала, табл. 2).

Чистая прибыль общества в 2022 году была направлена на выплату дивидендов участникам. На цели уплаты дивидендов было направлено 3 422 тыс. руб.

Собственный капитал Общества на 31.12.2022 равен 36 347 тыс. руб.

13. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 общая кредиторская задолженность ООО «КМ-Финанс» составила 64 769 тыс. рублей. Она представлена:

- 1) Кредиторской задолженностью перед поставщиками в размере 787 руб.;
- 2) Авансами покупателей в размере 6 775 тыс. руб.;
- 3) Расчетами с бюджетом на сумму 1 704 тыс. руб.;
- 4) Расчетами с сотрудниками на сумму 1 510 тыс. руб.;
- 5) Расчетами с прочими контрагентами на сумму 26 тыс. руб.;
- 6) Прочими расчетами по НДС по финансовому лизингу на сумму 53 967 тыс.руб.

Задолженность перед бюджетом на 31 декабря 2022г. образовалась в результате начисленных налогов в 4 кв.2022г., срок платежа которых не наступил:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2022 г.
НДФЛ	806
Транспортный налог к уплате по сроку до 01.03.2023 г.	33
Налог на имущество к уплате по сроку до 28.02.2023 г.	99
Страховые взносы к уплате по сроку до 15.01.2022 г.	766
Итого долг по налогам и взносам	1 704

В течение 2022 года Общество своевременно и в полном объеме исполняло свои обязательства по текущим платежам в бюджеты разных уровней.

Информация о наличии и движении долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

14. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется по состоянию на 31 декабря исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

№.	Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	Резерв на оплату отпусков	683	211	128

РАЗДЕЛ III ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

15. Выручка

Бухгалтерский учет доходов от реализации товаров, работ, услуг осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 32н (в ред. От 16.04.2015г.). Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении

следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

-организация имеет право на получении этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

-сумма выручки может быть определена;

-имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

-право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от организации к покупателю или работа, услуга принята заказчиком;

-расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Одновременно при расчете выручки применяются положения ФСБУ 25/2018.

С 2022 года выручкой по лизингу признается процентный доход лизинговой компании. Он рассчитывается с момента передачи имущества в лизинг. В расчете процентного дохода принимают участие платежи, указанные в графике платежей (Приложение к договору лизинга) с датами получения после передачи в лизинг. Также для расчета используется информация о дисконтированной стоимости обязательства. Стоимость обязательства равна расходам лизинговой компании на приобретение предмета лизинга (без НДС) за минусом полученных от лизингополучателя платежей (без НДС) до момента передачи имущества в лизинг.

Переходным периодом от одного варианта учета выручки (по всем полученным лизинговым платежам (без НДС) с учетом графика их признания в качестве начислений по счетам-фактурам) к другому, предписанному ФСБУ 25/2018 (выручкой признается только часть платежа, представляющая собой процентный доход лизинговой компании) является 2022 г., когда разрешен прежний вариант признания выручки для договоров лизинга со сроком их окончания до 31.12.2022 г.

Для обеспечения сопоставимости данных сделан ретроспективный пересчет выручки за 2021 год.

Учет выручки ведется на счете 90 «Продажи» субсчете 90.01.1 /«Выручка».

Тыс. руб.

Наименование	2022	2021
Выручка (нетто) лизинг	279 782	386 961
ИТОГО:	279 782	386 961

Снижение выручки в данном случае не связано с замедлением темпов роста выручки. Оно объясняется снижением в выручке доли договоров, по которым выручка

признается в полном объеме лизинговых платежей (за искл. НДС).

Для адекватного сравнения имеет смысл использовать показатель Валовой прибыли, который в 2022 году вырос в 2 раза по сравнению с 2021 годом.

По состоянию на 31.12.2022 г. в лизинговом портфеле Общества остались только договоры лизинга, по которым учет выручки ведется строго в рамках ФСБУ 25/2018 (в размере процентного дохода).

16. Расходы

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 33н (в ред. от 06.04.2015г.).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Себестоимость продаж составила:

Тыс.руб.

Наименование	2022	2021
Себестоимость по лизингу, в том числе:		
Амортизация лизингового имущества	37 132	53 069
Затраты на приобретение лизингового имущества	55 171	240 929
Страхование лизингового имущества	2 829	1500
Итого:	95 132	295 498

Управленческие расходы в себестоимости по лизингу не признаются. В соответствии с принятой учетной политикой управленческие расходы учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Управленческие расходы в 2022 г. составили 47 524 тыс. руб., в 2021 г. — 29 410 тыс. руб., в том числе:

Тыс.руб.

№	Наименование показателя	2022	2021
1	Материальные затраты	1 630	1 566

2	Аренда производственных помещений	597	370
3	Аренда транспортного средства	445	414
4	Амортизация основных произв. фондов и НМА	164	113
5	Расходы на оплату труда	31 257	16 877
6	Отчисления на социальное страхование	5 755	3 100
8	Информационно-консультационные и консалтинговые услуги	200	1 069
9	Прочие	7 476	5 901
	Итого	47 524	29 410

17. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы Общества учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. Структура прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) по состоянию на 31 декабря 2022 г. (2021) приведена ниже:

Тыс.руб.

Наименование	2022	2021
Доходы/расходы от продажи основных средств (без НДС)	17 708	2 902
Возмещение убытков		5 401
Прочие внереализационные доходы (расходы)	357	5
Субсидия на возмещение потерь лизингодателя по уплате аванса при предоставлении скидки		
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	701	425
ИТОГО:	18 766	8 733

Структура прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) по состоянию на 31 декабря 2022г. (2021) приведена ниже:

Тыс.руб.

Наименование	2022г.	2021г.
Банковские гарантии и комиссионные вознаграждения	4 160	1 023
Возмещение убытков		4 317
Доходы/расходы от продажи основных средств	37 017	1 663
Материальная помощь сотруднику	39	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	162	8
Пени, штрафы (налоговые, РФМ)	35	
Расходы на услуги банков	1 972	865

Резервы	2 425	
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	35	1
Прочие внереализационные доходы (расходы)	39	946
ИТОГО:	45 884	8 823

18. Финансовый результат

Обществом применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002г. № 114н (в ред. от 06.04.2015г. №57н)

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного года, но не включаемые в расчет налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Под отложенным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

В 2022 году расхождение между прибылью в целях налогообложения и бухгалтерской прибылью возникло из-за:

- учета в налоговых расходах амортизационной премии, которой нет в бухгалтерском учете;
- разницы в налоговой и бухгалтерской амортизации (в налоговом учете базой для начисления амортизации является первоначальная стоимость за минусом амортизационной премии, в бухгалтерском учете амортизация рассчитывается от первоначальной стоимости (в ряде случаев первоначальная стоимость увеличивается на сумму процентов по целевым кредитам, начисленным за период от привлечения кредита до конца месяца, в котором имущество было передано в лизинг); в бухгалтерском и налоговом учете могут быть разные сроки амортизации: в бухгалтерском — на срок договора лизинга, в налоговом — с учетом амортизационной группы; в налоговом учете используются

коэффициенты ускоренной амортизации 2 или 3, в бухгалтерском учете коэффициентов ускорения нет;

- учета в бухгалтерских расходах оплаты необязательных членских взносов, которые для расчета налога на прибыль в состав расходов не принимаются;
- создания только в бухгалтерском учете резерва отпусков, резерва под ожидаемые кредитные убытки;
- восстановления амортизационной премии в налоговом учете при продаже имущества взаимозависимому лицу, в бухгалтерском учете такого расхода не было, значит, не требуется и восстановление;
- различий в учете убытка при реализации амортизируемого имущества: он 100% включается в бухгалтерские расходы периода сделки, в налоговом же учете он включается в расходы равными долями на оставшийся срок амортизации;
- выдачи материальной помощи сотруднику, которая не является расходом для налогового учета;
- уплаты налоговых пеней и штрафов, которые учитываются в качестве расхода только для бухгалтерского учета.

№.	Наименование показателя	2022	2021
1.	Отложенные налоговые активы на начало года	2 310	910
2.	Изменение отложенных налоговых активов за отчетный период, в том числе	(1 680)	1400
3.	Отложенные налоговые активы на конец года	630	2 310

№	Наименование показателя	2022	2021
1.	Отложенные налоговые обязательства на начало года	4 334	4 258
2.	Изменение отложенных налоговых обязательств за отчетный период, в т.ч.	(1 952)	76
3.	Отложенные налоговые обязательства на конец года	2 382	4 334

По строке 2410 отражается информация о расходе по налогу на прибыль.

По строке 2411 отражается информация о текущем налоге на прибыль, т.е. о сумме налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет, отраженной в Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

По строке 2412 показатель отложенный налог на прибыль определяется как

сумма разниц между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 "Отложенные налоговые активы" и между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства".

N-°	Наименование показателя	За 2022	За 2021
2410	Налог на прибыль	(1652)	(4316)
2411	Текущий налог на прибыль	(1924)	(2 873)
2412	Отложенный налог на прибыль	272	(1443)

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации. (тыс. руб.)

N-°	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1.	Чистая прибыль отчетного периода	17 076	10 494

При переходе на учет согласно стандартам ФСБУ 25/2018 в отчетности Общества были сделаны следующие корректировки:

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики				
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Доходные вложения в материальные ценности	1160	195 710	-195 710	0
Итого по разделу I	1100	198 792	-195 710	3 082
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		0	0	0
Дебиторская задолженность	1230	724 907	-46 742	678 165
Прочие оборотные активы	1260	128 154	-123 574	4 580
Итого по разделу II	1200	888 031	-170 316	717 715
БАЛАНС	1600	1 086 823	-366 026	720 797
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	29 347	-10 794	18 553
Итого по разделу III	1300	33 487	-10 794	22 693
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		0	0	0
Прочие обязательства	1450	361 539	-361 539	0
Итого по разделу IV	1400	992 759	-361 539	631 220
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		0	0	0
Кредиторская задолженность	1520	28 695	31 460	60 155
Прочие обязательства	1550	25 153	-25 153	0
Итого по разделу V	1500	60 577	6 307	66 884
БАЛАНС	1700	1 086 823	-366 026	720 797

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2020 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Доходные вложения в материальные ценности	1160	208 602	-208 602	0
Отложенные налоговые активы	1180	3 677	-2 767	910
Итого по разделу I	1100	212 862	-211 369	1 493
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ценности	1230	230 123	127 873	357 996
ценности	1260	40 764	-39 160	1 604
Итого по разделу II	1200	279 729	88 713	368 442
БАЛАНС	1600	492 591	-122 656	369 935
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	13 646	-4 177	9 469
Итого по разделу III	1300	17 786	-4 177	13 609
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			0	
Заемные средства	1410		0	
Отложенные налоговые обязательства	1420		0	
Оценочные обязательства	1430		0	
Прочие обязательства	1450	100 549	-100 549	0
Итого по разделу IV	1400	385 451	-100 549	284 902
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			0	
Заемные средства	1510		0	
Кредиторская задолженность	1520	35 779	7 306	43 085
Доходы будущих периодов	1530		0	
Оценочные обязательства	1540		0	
Прочие обязательства	1550	25 236	-25 236	0
Итого по разделу V	1500	89 354	-17 930	71 424
БАЛАНС	1700	492 591	-122 656	369 935

Отчет о финансовых результатах		за Январь-Декабрь 2021 г.		
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Выручка	2110	477 916	-90 955	386 961
Себестоимость продаж	2120	-379 836	84 338	-295 498
Валовая прибыль (убыток)	2200	98 080	-6 617	91 463
Прибыль (убыток) от продаж	2200	68 670	-6 617	62 053
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	21 427	-6 617	14 810
Чистая прибыль (убыток)	2400	17 111	-6 617	10 494
Совокупный финансовый результат периода	2500	17 111	-6 617	10 494

19. Информация по отчетным сегментам

В Обществе осуществляется вид деятельности: финансовая аренда (лизинг).
Других видов деятельности в 2022 г. в Обществе нет.

20. Соотношение чистых активов и уставного капитала
Порядок оценки стоимости чистых активов общества:

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Стоимость чистых активов общества на конец отчетного периода составила	36 347	22 693
Превышение чистых активов над уставным капиталом	32 747	19 093

21. Отчет о движении денежных средств

№	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Платежи в связи с оплатой труда работников, в т.ч.	35 730	18 387
1.1	Оплата труда (счет 70, 76.10)	25 635	13 360
1.2	НДФЛ (счет 68.1)	4 758	2 190
1.3	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (счет 69)	5 337	2 837

Информация об отражении НДС в отчете о движении денежных средств

Согласно пункту 16 ПБУ 23/2011 суммы косвенных налогов (в частности, налог на добавленную стоимость), поступившие в составе платежей от покупателей и заказчиков, в отчете уменьшаются на суммы косвенных налогов, уплаченные поставщикам и в бюджет в отчетном периоде, за вычетом налогов, фактически возмещенных из бюджета за отчетный период. Показатели отчета формируются без учета косвенных налогов, а косвенные налоги входят в состав прочих платежей в денежных потоках от текущей деятельности.

Расшифровка отражения НДС в отчете:

№.	Наименование показателя	За 2022	За 2021
1	НДС с суммы поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг и основных средств	196 394	116 972
2	НДС с платежей поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги, основные средства, в том числе лизинговые платежи	266 590	163 963
3	Уплачено (НДС) в бюджет		
4	Получено (НДС) из бюджета	9 384	31 984
5	НДС по строке 4129 «Прочие платежи»	30 060	15 007

22. Государственная помощь

№	Наименование	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Субсидия на возмещение потерь лизингодателя по уплате аванса при предоставлении скидки (МИНПРОМТОРГ)	10 860	18 266

23. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008г. № 48н.

Участники	Доля в уставном капитале (тыс. руб.)
Пестрикова Полина Геннадьевна (70%) – бенефициарный владелец	2 520
Евдокименко Ольга Александровна (30%)- бенефициарный владелец, директор	1 080
Итого	3 600

Управляющий персонал:

- Директор
- Исполнительный директор
- Операционный директор с функциями главного бухгалтера
- Заместитель директора по тендерам
- Начальник финансового отдела

В 2022 году начислены и выплачены дивиденды по результатам 2021 г. в размере 3422 тыс. руб.

№	Наименование связанной стороны	ООО «Карьерные машины»
1	Характер отношений	Контроль одного физического лица
2	Виды операций	Приобретение имущества, передаваемого в лизинг
3	Объем операций, включая НДС	620 637
4	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	22 384

5	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям	По условиям договора
6	Резерв по сомнительным долгам	
7	Величина списанной дебиторской задолженности	
8	Виды операций	Реализация услуг
9	Объем операций, включая НДС	13 684
10	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	753
11	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям	По условиям договора
12	Резерв по сомнительным долгам	
13	Величина списанной дебиторской задолженности	

24. События после отчетной даты.

Учет событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998г. № 56н (ред. от 06.04.2015г.). События после отчетной даты, способные повлиять на финансовые состояния и результаты деятельности Общества, не имели места в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

25. Риски.

Общество осуществляет свою деятельность в условиях нормального хозяйственного риска.

Общество не вкладывает денежные средства в высоко рисковые ценные бумаги.

Общество не является участником фондового рынка.

Кредитные риски.

Кредитные риски связаны с неисполнением контрагентами своих обязательств перед обществом. Общество проводит работу по недопущению возникновения просроченной дебиторской задолженности. Создан специальный резерв под возможные кредитные убытки. Недоплаты, которые допускали клиенты в течение 2022 года, были незначительными и быстро погашались с уплатой пеней за несвоевременное внесение платежей.

Риск ухудшения ликвидности.

Риск означает неспособность Общества своевременно выполнить свои обязательства по платежам. Для снижения риска потери ликвидности Обществом ведется четкое планирование графика входящих и исходящих денежных потоков с целью выявления возможного дефицита и своевременного привлечения краткосрочного финансирования. С целью поддержания ликвидности Общества на должном уровне был ужесточен контроль за использованием его оборотных средств.

Валютный риск.

Валютный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов. Общество несет валютные риски в части возникновения курсовых разниц. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Следовательно, валютные риски оцениваются Обществом как незначительные.

Правовой риск — Общество несет риски изменения налогового законодательства, другие изменения внутреннего законодательства РФ.

26. Допущение непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Общество предполагает, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства Общества учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

27. Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2022 у Общества нет судебных разбирательств.

28. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

На 31.12.2022г. у Общества отсутствуют факты хозяйственной жизни, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

29. Воздействие **COVID-19** на финансовое положение и результаты деятельности Общества

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) и ее последствия не оказали существенное влияние на деятельность Общества в 2022 году. Общество реализует ряд мероприятия для минимизации влияния возможных негативных факторов. Общество не относится к отраслям российской экономики, в наибольшей степени пострадавших от распространения COVID-19.

Директор

О.А. Евдокименко

04 апреля 2023 г.