

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания
М7»
за 2023 год

I. Общие сведения

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

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

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

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

Единоличный исполнительный орган Общества – Директор

Фатыхов Булат Фаритович - Директор с 01.06.2018г. по 30.11.2023г.

Зиора Евгения Викторовна - Директор с 01.12.2023г. по 14.01.2024гг

Бобылев Александр Витальевич - Директор с 15.01.2024г. по настоящее время.

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

II. Учетная политика

2.1. Организационные аспекты учетной политики.

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

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

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

2.2. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2023

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

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам нематериальных активов.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

2.3. Критерий существенности.

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

Расчет уровня существенности производится на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка. Решение об уровне существенности принимается по окончании текущего отчетного года на основании информации о выявленных ошибках или их совокупности, представленной в бухгалтерской справке. При этом независимо от указанного уровня существенности, в бухгалтерской отчетности отражается информация, обязательность раскрытия, которой предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету, а также показатели, не раскрытие которых, может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемых на основе отчетной информации.

2.4. Основа составления отчетности

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

Формы бухгалтерской отчетности за 2023 год применяются Обществом на основе форм, приведенных в приложении к приказу Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

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

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

III. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

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

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

- ✓ По состоянию на 31.12.2023 в сумме **583 тыс. руб.**
- ✓ По состоянию на 31.12.2022 в сумме **583 тыс. руб.**

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

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

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

Амортизация не начисляется

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

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

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

Расшифровка строк баланса 1150 «Основные средства»:

Наименование основных средств	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.
Машины и оборудование (кроме офисного)	583	583
Итого:	583	583

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

Инвестиционная недвижимость на 31.12.2023 г. отсутствует.

Существенные затраты на капитальный ремонт не осуществлялись.

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

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

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

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

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

Резерв под обесценение запасов не создавался.

3.4. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность в Бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2023 года отражена за вычетом резерва по сомнительной задолженности.

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

Наименование дебитора	Сумма, в тыс. руб.
Задолженность поставщиков и подрядчиков	108 975
Задолженность покупателей и заказчиков	15 508 816
Задолженность по налогам и сборам	1 241 366
Задолженность прочих дебиторов	393 946
Итого:	17 253 102

3.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность составляет:

Наименование кредитора	Сумма, в тыс. руб.
Задолженность поставщиков и подрядчиков	397 585
Задолженность покупателей и заказчиков	172 743
Задолженность по налогам и сборам	2 336
Задолженность по оплате труда	3 758
Задолженность по прочим кредиторам	271 522
Итого:	847 945

3.6. Прочие оборотные активы (статья 1260 Бухгалтерского баланса)

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

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

В составе прочих оборотных активов на конец отчетного года по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены в том числе расходы будущих периодов (полисы обязательного страхования автогражданской ответственности), имеющие срок списания 12 месяцев после отчетной даты в сумме. На 31.12.2023 сумма расходов будущих периодов составила **2 425 тыс. рублей.**

3.7. Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года полностью оплачен и составляет сумму **20 000 тыс. руб.**

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

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила **546 488 тыс. руб.** За отчетный год Общество имеет прибыль в сумме **474 521 тыс. руб.**

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

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2023г.	За Январь - Декабрь 2022г.
Выручка	1 487 927	888 131
Себестоимость продаж	50 276	341 556
Валовая прибыль (убыток)	1 437 651	546 575

Коммерческие расходы	18 888	2 574
Управленческие расходы	118 362	39 627
Прибыль (убыток) от продаж	1 300 401	504 374
Доходы от участия в других организациях	0	0
Проценты к получению	1 997	7 658
Проценты к уплате	1 314 997	415 397
Прочие доходы	468 934	589 868
Прочие расходы	290 085	506 582
Прибыль (убыток) до налогообложения	166 250	179 921
Налог на прибыль	308 272	68 138
в том числе:		
Текущий налог на прибыль	105 691	126 830
Отложенный налог на прибыль	-413 963	-58 692
Прочее		
Чистая прибыль	474 522	111 783

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

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

Контрагент	На 31.12.2023 г., тыс. руб.	На 31.12.2022 г., тыс. руб.
66.03	204 600	-
Делко ООО	204 600	-
66.04	8 521	40
Делко ООО	8 481	0
ЦКР ООО	40	40
67.01	15 585 548	3 315 980
АБ РОССИЯ Нижегородский филиал	1 039 549	0
АЛЬФА-БАНК ОАО Г. МОСКВА	328 642	228 993
АО МОСОБЛБАНК	301 181	0
Банк Казани ООО КБЭР	254 511	78 083
ГАЗЭНЕРГОБАНК АО	1 862 304	934 253
ИШБАНК АО	0	147 771
МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО	3 976 014	626 574
ПАО РОСБАНК	44 333	104 958
ПАО СБЕРБАНК	3 806 739	72 281
ПЕРВОУРАЛЬСКБАНК АО	0	68 880
РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО	0	8 696
Реалист Банк АО	0	34 497

РОССЕЛЬХОЗБАНК АО	1 000 000	0
СМП Банк ОАО	0	30 707
ТАТСОЦБАНК ЗАО	199 818	350 669
Филиал ОАО Банк ВТБ в г. Нижнем Новгороде	2 772 458	387 920
ЭС-БИ-АЙ БАНК ООО	0	241 698
67.02	36 667	1 369
АЛЬФА-БАНК ОАО Г. МОСКВА	797	51
АО МОСОБЛБАНК	5 706	0
Банк Казани ООО КБЭР	2 553	0
ГАЗЭНЕРГОБАНК АО	1 754	498
ИШБАНК АО	0	0
МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО	5 283	0
ПАО РОСБАНК	42	11
ПАО СБЕРБАНК	20 527	174
ПЕРВОУРАЛЬСКБАНК АО	0	189
Реалист Банк АО	0	142
СМП Банк ОАО	0	2
Филиал ОАО Банк ВТБ в г. Нижнем Новгороде	5	0
ЭС-БИ-АЙ БАНК ООО	0	302
67.03	354 600	0
Делко ООО	294 600	0
М7 ТРАК ООО	60 000	0
67.04	25 293	0
Делко ООО	21 827	0
М7 ТРАК ООО	3 467	0

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

3.11. Оценочные обязательства

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

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

Б) Способ учета оценочных обязательств:

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

На 31.12.2023 г. оценочные обязательства составляют **3 558 тыс. руб.** (резерв на оплату труда).

3.12. Информация о связанных сторонах

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

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

3.13. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерском отчете

По состоянию на 31.12.2023г. ООО «Лизинговая компания М7» не является собственником долей (акций, вкладов, паев) иных организаций.

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

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

Директор

_____ А.В. Бобылев

01.04.2024 г.