

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АВС Лизинг»
за январь-декабрь 2024 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 И, помещ. 4Н/6Н, офис 308-А

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 31.12.24 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 – Терехов А.А. (Решение от 28.02.2023 г. решение единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «АВС Лизинг»).

Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2024г. составляет 3 человека. Среднесписочная численность за 2024 год – 2 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 отсутствуют.

2. Сведения об учетной политике и ее изменениях.

В отчетном году существенные изменения в учетную политику Общества не вносились. Существенные корректировки, связанные с изменением учетной политики, в отчетном году не проводились.

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 утверждены 31.12.2024 г.: изменения связаны с началом применения в 2025 году Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.

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.

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 31.12.2024г. - 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;

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 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 2024г.– 121607,0 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

б) Договор №53/23-А от 01.11.2023 аренда офиса (ул. Талинская, д.7, оф.316) на период с 01.11.23г. по 30.09.24г. (11 месяцев), арендодатель ООО "Р 1", отнесен к финансовой аренде, т.к. предмет аренды предоставляется в субаренду ООО "ОргТехобслуживание".
Договор №53/23-А от 01.11.2023 является пролонгацией первоначального Договора №01/22-А от 01.01.22 г.

Для расчета обязательств до 31.10.23г. по аренде согласно ФСБУ 25/2018 использовались 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

в) расходы (амортизация ППА, % расход) 270,4 тыс. руб., будущие арендные платежи 254,9 тыс. руб.,

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

д) Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде:

Т.к. согласно договору №53/23-А от 01.11.2023 с 01.11.23г. изменяются арендные платежи по аренде, согласно ФСБУ 25/2018 пересмотрены ключевые показатели:

- Расчет ставки дисконтирования: 15% (ключевая ставка ЦБ на 30.12.21) * 1,5 раз. = 22,5% годовых

- Увеличено обязательство по аренде на сумму 10,0 тыс.руб.

- Увеличена стоимость предмета аренды в качестве амортизируемого права пользования активом (ППА) на сумму 10,0 тыс.руб. без изменения срока полезного использования

По договору №53/23-А от 01.11.2023 оформлено досрочное расторжение 15.09.24г., что повлекло прекращение субаренды ООО "ОргТехобслуживание" и исключению ППА с обязательствами по аренде.

Раскрытие информации согласно п. 47 ФСБУ 25/2018:

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

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

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

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

д) распределение, причитающихся арендных платежей по срокам погашения: в течение первого года – 129625,0 тыс. руб., номинальные суммы арендных платежей для последующих пяти лет (за исключением первого года) – 178828,0 тыс.руб..

е) доходы от выбытия предмета аренды – 0,0 тыс.р., расход - 0,0 тыс.р.;

ж) общая сумма дохода по операционной аренде – 21,9 тыс. руб. Доход, относящийся к переменным арендным платежам – 0 тыс. руб.;

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

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

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. – 14.684 тыс. руб.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками – 0 тыс. руб.;

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		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	1 053	(661)	-	(750)	750	(220)	-	-	-	245	(132)
	5210	за 2023г.	1 043	(366)	-	-	-	(209)	-	-	-	1 053	(661)
в том числе:													
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2024г.	143	(141)	-	(143)	143	(2)	-	-	-	-	-
	5211	за 2023г.	143	(113)	-	-	-	(28)	-	-	-	143	(141)
Здания	5202	за 2024г.	665	(431)	-	(607)	607	(178)	-	-	-	-	-
	5212	за 2023г.	655	(209)	10	-	-	(225)	-	-	-	665	(431)
Офисное оборудование	5203	за 2024г.	136	(47)	-	-	-	(27)	-	-	-	130	(73)
	5213	за 2023г.	136	(20)	-	-	-	(27)	-	-	-	136	(47)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2024г.	109	(42)	-	-	-	(10)	-	-	-	109	(58)
	5214	за 2023г.	109	(27)	-	-	-	(10)	-	-	-	109	(42)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	110 355	110 355	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	471 680	471 680	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2024г.	-	-	15 615	15 615	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	321 432	321 432	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5222	за 2024г.	-	-	94 740	94 740	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2023г.	-	-	150 248	150 248	-	-	-	-	-	-	-

Арендованные основные средства на 31.12.24г. составляют 0 тыс. рублей, на 31.12.23г. составляли 234 тыс. рублей.

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

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде с 01.01.2024г. по 31.12.2024 г. отсутствуют.

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

Выданные обязательства составляют 129.850 тыс. руб., полученные обеспечения обязательств составляют 56.440 тыс. руб. в отчетном периоде с 01.01.24г. по 31.12.24 г.

По состоянию на 31.12.2024г. выданные обязательства составляют 491.043 тыс.руб., полученные обязательства составляют 193.441 тыс.руб.

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

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.

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.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность аудируемых лиц продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

Адрес регистрации: Санкт-Петербург, пер. Лыжный, д.4, к.3, литера А, кв.578.

Генеральному директору ООО «АВС Лизинг» начислялась заработная плата в сумме 2.904 тыс.рублей. Задолженность по выплате заработной платы на 31.12.2024г. отсутствует. Сумма выплаченной заработной платы за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024г. составляет 4.774 тыс.руб. Начисленные налоги и обязательные платежи во внебюджетные фонды на ФОТ генерального директора составляет 470 тыс.руб.

Выплачены дивиденды: ООО "Паланса" в сумме 35.000 тыс.руб.

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 01.01.2024 г. по 31.12.2024 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.

16. Сведения о государственной помощи.

Государственную помощь в отчетном периоде с 01.01.2024г. по 31.12.2024г. Общество не получало.

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

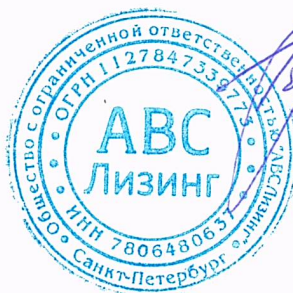
Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	71	49
Расходы на оплату труда	5620	4 814	4 046
Отчисления на социальные нужды	5630	800	674
Амортизация	5640	220	296
Прочие затраты	5650	12 088	10 642
Итого по элементам	5660	17 993	15 707
Фактическая себестоимость проданных товаров	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	17 993	15 707

18. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Финансовый результат ООО «АВС Лизинг», полученный от основных видов деятельности за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024 г. составил 64.962 тыс. руб. Финансовый результат (чистая прибыль) по итогам отчетного периода равна 50.947 тыс. руб.

По итогам производственно-хозяйственной деятельности за 2024 год Общество получило чистую прибыль в сумме 50.947 тыс. руб. Дочерних и зависимых обществ ООО «АВС Лизинг» не имеет.

Генеральный директор
ООО «АВС Лизинг»
7 февраля 2025 г.



Терехов А.А.