

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5120	-
в том числе:		
	5121	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью


Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	-
	5170	за 2023г.	-	-		-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-		-
	5171	за 2023г.	-	-		-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-		-
	5190	за 2023г.	-	-		-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-		-
	5191	за 2023г.	-	-		-

Руководитель  (подпись) _____
 Савельева Светлана Владимировна (расшифровка подписи)

17 марта 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	900	900	900
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель  Савельева Светлана Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
5329				
Иное использование финансовых вложений				

Руководитель  Савельева Светлана
Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -

Руководитель  Савельева Светлана
Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2025 г.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность


Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	1 269 924	-	-	-	(728 486)	-	-	425 350
	5571	за 2023г.	2 304 951	-	-	-	(358 357)	-	-	1 269 924
в том числе:										
кредиты	5552	за 2024г.	1 269 924	-	-	-	(728 486)	-	-	425 350
	5572	за 2023г.	2 304 951	-	-	-	(358 357)	-	-	1 269 924
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	781 372	362 683	107 207	107 207	(1 218 881)	12 277	-	160 736
	5580	за 2023г.	777 414	251 695	226 858	226 858	(1 156 495)	5 231	-	781 372
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	-	7 250	-	-	(7 250)	-	-	-
	5581	за 2023г.	-	7 295	-	-	(7 295)	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	12 277	-	12 277
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	54 836	355 434	-	-	(385 813)	-	-	24 467
	5583	за 2023г.	30 165	244 400	-	-	(224 959)	-	-	54 836
кредиты	5564	за 2024г.	726 535	-	107 207	107 207	(825 829)	-	-	124 002
	5584	за 2023г.	747 248	-	226 858	226 858	(924 240)	-	-	726 535
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	2 051 296	362 683	107 207	107 207	(1 947 377)	12 277	-	566 086
	5570	за 2023г.	3 082 365	251 695	226 858	226 858	(1 514 852)	5 231	-	2 051 296

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель  Савельева Светлана
Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	375	421
Расходы на оплату труда	5620	29 380	23 916
Отчисления на социальные нужды	5630	6 072	5 152
Амортизация	5640	-	272
Прочие затраты	5650	6 840	6 873
Итого по элементам	5660	42 667	36 634
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	42 667	36 634


* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель  Савельева Светлана
 (подпись) Владимирова
 (расшифровка подписи)

17 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель  Савельева Светлана
 (подпись) Владимировна
 (расшифровка подписи)

17 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств


Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	865 203	4 435 331	5 154 760
в том числе:				
поручительства за лизингополучателей	5801	865 203	4 435 331	5 154 760
Выданные - всего	5810	796 394	796 394	796 394
в том числе:				
залог судов в Банке	5811	796 394	796 394	796 394

Руководитель  Савельева Светлана Владимировна
 (подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		Получено	На начало года	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2024г.	5910	-	-	-	-
за 2023г.	5920	-	-	-	-
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель  Савельева Светлана
Владимировна
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2025 г.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «М Лизинг» за 2024 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «М Лизинг» (далее по тексту – Общество) создано в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Дата государственной регистрации 18.03.2021 г. ОГРН 1217700121737 ИНН 9701173086.

С даты государственной регистрации Общество стоит на учете в Инспекции ФНС № 1 по г. Москве. КПП 770101001. Адрес места нахождения Общества: 105005, Москва г, вн.тер. г. внутригородская территория муниципальный округ Басманный, ул Бауманская, д. 7, стр. 1, этаж/пом/ком 2/1/2.

Основным видом деятельности Общества является Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) - ОКВЭД 64.91.

Численность работников Общества по состоянию 31.12.2023 г. составляет 6 (шесть) человек, на 31.12.2024 - 6 (шесть) человек.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей. Полностью оплачен денежными средствами.

Единственным участником, единоличным исполнительным органом (генеральным директором) и бенефициарным владельцем Общества является Савельева Светлана Владимировна (ИНН 771552332201).

2. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Существенных отступлений от правил ведения Обществом бухгалтерского учета в 2024 году не имелось.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год сформирована Обществом в составе форм:

- 1) Бухгалтерский баланс на 31.12.2024;
- 2) Отчет о финансовых результатах за 2024 год;
- 3) Отчет об изменениях капитала за 2024 год;
- 4) Отчет о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2024;
- 5) Пояснения.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Учет отложенных налоговых активов и обязательств по Положению по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), ведется балансовым методом.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания по п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 000 рублей. Если стоимость основного средства не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Применяются следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких основных средств относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом (п. 40 ФСБУ 6/2020).

Инвестиционная недвижимость учитывается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов основных средств.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не производится (п. 3,4 ФСБУ 6/2020).

В составе нематериальных активов учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания, установленные п.4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью более 100 000 рублей. Активы стоимостью менее 100 000 руб. не признаются, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

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

После признания объект нематериальных активов (по всем группам) оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений (п. 28 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации по всем группам нематериальных активов производится с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета (п. 38 ФСБУ 14/2022)

Начисление амортизации производится ежемесячно линейным способом для всех групп нематериальных активов (п. 40 ФСБУ 14/2022).

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования. Для целей настоящего Стандарта сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации. По нематериальным активам, право пользования которыми предоставлено бессрочно, срок полезного использования устанавливается равным 5 (пяти) годам.

Общество не проверяет нематериальные активы на обесценение (п. 43 ФСБУ 14/2022).

При организации учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

Единицей учета запасов в Обществе установлен номенклатурный номер. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

При организации учета аренды Общество до 2022 года Общество, являясь арендодателем, применяло положения Приказа Минфина от 31.10.2000 № 94н и п. 5 ПБУ 9/99, п. 5 ПБУ 10/99, учитывая доходы и расходы по аренде как доходы и расходы по основному виду деятельности, т.к. сдача в аренду является для Общества предметом его деятельности.

С 01.01.2022 Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (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. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости. 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.

В чистую стоимость инвестиции в аренду не включаются, а относятся на расходы отчетного периода, следующие затраты:

- комиссия банка;
- проценты и комиссии по кредитным договорам и договорам займа;
- курсовые разницы.

Исключение составляют объекты учета, являющиеся инвестиционными активами. Инвестиционным активом признается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени, а именно свыше 9 (девяти) календарных месяцев.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов (за календарный месяц) и уменьшается на величину арендных платежей к получению.

Доходы по операционной аренде признаются Обществом в соответствии с условиями договоров (в случае, когда договором предусмотрен график арендных платежей) или равномерно.

Операции по неоперационной (финансовой) аренде отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

№ п/п	Дебет		Кредит		Стоимостная оценка	Содержание операции
	Счет	Наименование счета	Счет	Наименование счета		
Операции по формированию стоимости до передачи в финансовую аренду						
1	08.04.1	Приобретение компонентов основных средств	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Стоимость имущества/работы/услуги	Поступление имущества (предмета лизинга)/работы/услуги от поставщика
2	19	НДС по приобретенным ценностям	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	НДС от стоимости имущества/работы/услуги	Поступление имущества (предмета лизинга)/работы/услуги от поставщика
3	03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	08.04.1	Приобретение компонентов основных средств	Стоимость имущества (предмета лизинга)	Принятие к учету предмета лизинга
4	76.07.2	Задолженность по арендным платежам	03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	Стоимость имущества (предмета лизинга)	Формирование ЧСИВА (в части стоимости предмета лизинга)
5	76.07.2	Задолженность по арендным платежам	76.07.4	Проценты по аренде	Разница между общей суммой лизинговых платежей по договору (без НДС) и стоимостью имущества (предмета лизинга) за вычетом авансового платежа до передачи в лизинг (если применимо)	Формирование ЧСИВА (в части процентного дохода)
6	76.07.2	Задолженность по арендным платежам	76.07.8	НДС по арендным обязательствам	НДС от общей суммы лизинговых платежей по договору за вычетом НДС от авансового платежа до передачи в лизинг (если применимо)	Формирование ЧСИВА (в части НДС от суммы лизинговых платежей по договору)
7	011	Основные средства, сданные в аренду	-	-	Стоимость имущества (предмета лизинга)	Принятие на забалансовый учет предмета лизинга
Отражение начисления и оплаты лизинговых платежей						
8	51		62.02	Расчеты по авансам полученным	Сумма авансового платежа с НДС	Поступление авансового платежа (первоначального, текущего)
9	76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	68.02	Налог на добавленную стоимость	НДС от авансового платежа	Отражение НДС от авансового платежа к уплате в бюджет
10	76.07.4	Проценты по аренде	90.01	Выручка по деятельности с ОСНО	Сумма процентного дохода за месяц	Начисление процентного дохода за календарный месяц
11	62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Сумма лизингового платежа по графику начислений	Начисление лизингового платежа по графику начислений с НДС
12	76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	68.02	Налог на добавленную стоимость	НДС от лизингового платежа по графику начислений	Начисление НДС от лизингового платежа к начислению
13	76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76.07.2	Задолженность по арендным платежам	Сумма лизингового платежа по графику платежей	Начисление лизингового платежа по графику платежей с НДС
14	76.07.8	НДС по арендным обязательствам	76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	НДС от лизингового платежа по графику платежей	Начисление НДС от лизингового платежа по графику платежей
15	51	Расчетные счета	62.01/62.02	Расчеты с покупателями и заказчиками / Расчеты по	Сумма платежа от лизингополучателя	Поступление лизингового платежа (с НДС)

				авансам полученным		
16	62.02	Расчеты по авансам полученным	62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	Сумма зачета аванса	Зачет авансового платежа
17	68.02	Налог на добавленную стоимость	76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	НДС от авансового платежа к зачету	Возмещение из бюджета НДС от авансового платежа
Отражение начисления и оплаты выкупной стоимости						
18	51	Расчетные счета	62.02	Расчеты по авансам полученным	Сумма выкупного платежа с НДС	Поступление авансового платежа по выкупной стоимости
19	76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	68.02	Налог на добавленную стоимость	НДС от авансового выкупного платежа	Отражение НДС от авансового платежа по выкупной стоимости к уплате в бюджет
20	62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	91.01	Прочие доходы	Сумма выкупного платежа с НДС	Отражение выручки от реализации предмета лизинга (выкупной цены)
21	91.02	Прочие расходы	68.02	Налог на добавленную стоимость	НДС от выкупного платежа	Отражение НДС от выкупной цены
22	62.02	Расчеты по авансам полученным	62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	Сумма зачета аванса	Зачет авансового платежа
23	-	-	011	Основные средства, сданные в аренду	Стоимость имущества (предмета лизинга)	Списание с забалансового учета предмета лизинга

Ставка дисконтирования рассчитывается по приведенной стоимости обязательства и графику платежей. Результат соответствует функции ЧИСТВНДОХ Microsoft Excel.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение на конец отчетного периода.

При возврате предмета аренды он принимается к учету в качестве основного средства или в качестве запасов исходя из условий признания (намерений организации в его дальнейшем использовании) с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду (п. 40 ФСБУ 25/2018).

Информация об арендованном имуществе:

С 04.03.2021 года Обществом принята в аренду от ИП Довбня Антона Анатольевича (не является плательщиком НДС) часть нежилого помещения площадью 32,8 кв. м. в здании, расположенном по адресу: город Москва, улица Бауманская, дом 7, строение 1, антресоль 2 этажа, помещение I, комната 2 (кадастровый (или условный) номер: 77:01:0000000:2609), на основании договора аренды. Указанное нежилое помещение используется на основании договора аренды Обществом до настоящего времени. Сведения о балансовой стоимости помещения арендодателем не предоставлены, поэтому объект учтен на забалансовом счете 001 в сумме арендной платы за весь срок аренды.

Дебиторская (кредиторская) задолженность, учитывается в составе долгосрочных активов (пассивов) в той части, срок погашения которой превышает 12 месяцев и в составе краткосрочных активов (пассивов) в той части, срок погашения которой не превышает 12 месяцев. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Расчеты с дебиторами и кредиторами учитываются отдельно по каждому дебитору (кредитору) в разрезе договоров, однородных требований (обязательств).

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной, если сумма их оценки к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам с отнесением на финансовые результаты в составе прочих расходов.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 отсутствуют основания для создания резервов по сомнительным долгам.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, осуществление которых связано с операциями по финансовой аренде (договорам лизинга).

Расшифровки по строкам бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023-2024 гг. приведены в табличных пояснениях к отчетности.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию.

В составе доходов от деятельности по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах отражены следующие доходы (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование статьи дохода	2024	2023
1	Доход в виде процентов по ФСБУ 25/2018	109 157	177 571
Итого:		109 157	177 571

В составе прочих доходов Общества по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражены следующие доходы (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование статьи дохода	2024	2023
1	Штрафы, пени	0	6 310
Итого:		0	6 310

В составе прочих расходов Общества по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены следующие расходы (тыс. руб.):

п/п	Наименование	2024	2023
1	Расходы на услуги банков	(402)	(270)
2	Расходы от реализации основных средств	0	0
3	Прочие расходы	(1)	0
4	Штрафы, пени	(5)	(6 114)
Итого:		(409)	(6 384)

Информация о расчете налога на прибыль (тыс. руб.):

Наименование показателя	2024	2023
Прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль)	26 958	50 929
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(5 392)	(10 186)
Постоянные налоговые активы (обязательства)	0	0
Отложенные налоговые активы (обязательства)	(4 616)	(131)
Итого текущий налог на прибыль	(10 008)	(10 317)

Информация о суммах отложенных налоговых активов и обязательств по отклонениям в бухгалтерском и налоговом учетах, повлиявших на расчет отложенного налога на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах (тыс.руб.):

Наименование показателя	2024	2023
Отложенное налоговое обязательство по объектам основных средств с разным порядком признания расходов	(5 002)	48 022
Отложенное налоговое обязательство по чистой	48 695	(11 615)

стоимости инвестиции в аренду в соответствии с ФСБУ 25		
Отложенный налоговый актив по расходам будущих периодов	7	0
Итого отложенный налог на прибыль	43 700	36 407

В связи с изменением ставки налога на прибыль организаций с 01.01.2025 (повышение с 20% до 25%) показатели отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства 31.12.2024 пересмотрены, а именно:

Наименование показателя	Ставка 20%	Ставка 25%	Разница
Отложенный налоговый актив в связи с формированием в бухгалтерском учете чистой инвестиции в аренду по ФСБУ 25/2018 (счет 09)	172 079	215 099	43 020
Отложенный налоговый актив по расходам будущих периодов (счет 09)	7	6	1
Отложенное налоговое обязательство по кредиторской задолженности (в связи с признанием задолженности по договорам финансовой аренды (выкупного лизинга) в бухгалтерском учете (счет 77)	(109 302)	(136 627)	(27 325)

Разница отнесена на счет 99.02.4 «Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств» в дальнейшем закрытием на счет 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)».

Информация о полученных кредитах по состоянию на 31.12.2024 года (стоимостные показатели указаны в тысячах рублей):

№	Вид кредита по сроку пользования	Дата договора	Окончание договора	Лимит выдачи	Ссудная задолженность	Задолженность по процентам
1	Долгосрочный кредит, полученный от российской кредитной организации	20.04.2021	30.07.2027	2 498 374	0	0
	Долгосрочный кредит, полученный от российской кредитной организации	29.07.2021	28.07.2028	2 094 354	541 437	7 914

Информация о полученных кредитах по состоянию на 31.12.2023 года (стоимостные показатели указаны в тысячах рублей):

№	Вид кредита по сроку пользования	Дата договора	Окончание договора	Лимит выдачи	Ссудная задолженность	Задолженность по процентам
1	Долгосрочный кредит, полученный от российской кредитной организации	20.04.2021	30.07.2027	2 498 374	879 885	24 969

Долгосрочный кредит, полученный от российской кредитной организации	29.07.2021	28.07.2028	2 094 354	1 066 709	24 896
---	------------	------------	-----------	-----------	--------

Задолженность по кредитам (займам), отражается в составе долгосрочных пассивов в той части, срок погашения которой превышает 12 месяцев и в составе краткосрочных пассивов в той части, срок погашения которой не превышает 12 месяцев. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Сопоставление остатков по счетам бухгалтерского учета с данными, отраженными в бухгалтерском балансе в связи с переносом части задолженности по основному долгу по кредитным договорам из долгосрочных в краткосрочные обязательства по состоянию на 31.12.2024 (тыс. руб.):

№ п/п	Код и наименование строки бухгалтерского баланса	Данные в учете	Данные в отчетности
1	Строка 1410 «Заемные средства» раздела «IV. Долгосрочные обязательства»	541 437	425 349
2	Строка 1510 «Заемные средства» раздела «V. Краткосрочные обязательства»	7 914	124 002

По состоянию на 31.12.2023 (тыс. руб.):

№ п/п	Код и наименование строки бухгалтерского баланса	Данные в учете	Данные в отчетности
1	Строка 1410 «Заемные средства» раздела «IV. Долгосрочные обязательства»	1 946 594	1 269 924
2	Строка 1510 «Заемные средства» раздела «V. Краткосрочные обязательства»	49 865	726 535
Итого:		1 996 459	1 996 459

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», была скорректирована величина нераспределенной прибыли Общества по счету 84 на 45 тыс. руб. Указанная корректировка отражена в составе строки 3320 «Уменьшение капитала» отчета об изменениях капитала по строке 3328 за 2024 год.

В составе прочих поступлений Общества по строке 4125 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств отражены следующие поступления (тыс. руб.):

п/п	Наименование	2024	2023
1	Налог на добавленную стоимость	0	30 849
2	Пени полученные по договорам	0	6 310
Итого:		0	37 159

В составе прочих платежей Общества по строке 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств отражены следующие платежи (тыс. руб.):

п/п	Наименование	2024	2023
1	Комиссии банка	(402)	(74)
2	Штрафы, пени	(5)	(6 310)
3	Авансы, выданные подотчетными лицами	(3)	0
4	Налог на добавленную стоимость	(11 716)	0
Итого:		(12 127)	(6 384)

К денежным эквивалентам в Обществе приравниваются краткосрочные высоколиквидные финансовые инструменты со сроком востребования не более трех месяцев. На 31.12.2023 и 31.12.2024 денежные эквиваленты отсутствуют.

Для обеспечения исполнения обязательств по договорам финансовой аренды (выкупного лизинга) Обществом заключаются договоры поручительства с физическими и юридическими лицами. Поручительства полученные учитываются на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». Объем задолженности по договорам финансовой аренды (выкупного лизинга), обеспеченных поручительствами по состоянию на 31.12.2023, составляет 4 435 331 тыс. руб. Объем задолженности по договорам финансовой аренды (выкупного лизинга), обеспеченных поручительствами по состоянию на 31.12.2024, составляет 865 203 тыс. руб.

Выданные обеспечения учитываются на счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные". Сумма переданного в залог имущества по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024, составляет 796 394 тыс. руб. Информация о клиентах, поручителях и договорах Обществом не раскрывается в связи с тем, что раскрытие может привести к потерям экономического характера, урону деловой репутации Общества и ее контрагентов.

3. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

4. Прочая информация

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями статьи 11 Закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в случаях, установленных в п.3 ст.11. Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, на основании приказов Общества. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Общество не является участником судебных процессов.

В 2022-2024 на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. А именно - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Указанные обстоятельства не оказали существенного влияния на деятельность Общества и на способность его продолжать свою деятельность.

У собственников и руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать организацию или существенно сократить ее деятельность.

События или условия, свидетельствующие о невозможности или ставящие под значительное сомнение способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в будущем, отсутствуют.

Генеральный директор



С. В. Савельева

17 марта 2025