

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «КУЗБАССЛИЗИНГ»

за 2024 год

Оглавление

1. Общие сведения.....	3
2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	3
2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	3
2.2. Раскрытие применяемых способов ведения учета.....	3
2.2.1. Корректировка данных предшествующего периода в связи с изменениями в учетной политике.....	3
2.2.2. Методологические аспекты учетной политики.....	4
■ Нематериальные активы.....	4
■ Учет основных средств, доходных вложений в материальные ценности и капитальных вложений.....	5
■ Учет аренды в качестве арендатора.....	5
■ Учет лизинга (аренды) в качестве лизингодателя (арендодателя).....	6
■ Учет финансовых вложений.....	6
■ Информация об отчете о движении денежных средств.....	6
■ Учет запасов.....	6
■ Учет затрат на производство и реализацию.....	7
■ Учет обязательств по кредитам и займам.....	7
■ Учет доходов и расходов.....	7
■ Создание и учет резервов.....	7
3. Раскрытие существенных показателей.....	8
Раскрытие информации о связанных сторонах.....	8
4. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах.....	10
Выручка и себестоимость.....	10
Прочие доходы и прочие расходы.....	10
Раскрытие информации по налогу на прибыль.....	11
5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.....	11
Нематериальные активы.....	11
Основные средства и права пользования активом.....	11
Запасы.....	11
Информация по прочим внеоборотным и оборотным активам.....	12
Информация о финансовых вложениях.....	12
Информация о дебиторской задолженности.....	12
Информация о денежных средствах.....	12
Учет распределения и использования прибыли.....	13
Информация о кредитах и займах.....	13
Информация о кредиторской задолженности.....	13
Информация об оценочных обязательствах.....	13
Информация об арендных обязательствах.....	14
Информация об учете лизингового имущества и лизинговых операций.....	14
6. Информация о залогах и поручительствах выданных.....	14
7. Риски хозяйственной деятельности.....	14
8. События после отчетной даты.....	15
Приложение № 1.....	16
Приложение № 2.....	19

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КУЗБАССЛИЗИНГ»

Сокращенное наименование: ООО «КУЗБАССЛИЗИНГ»

Наименование на иностранном языке: «KUZBASSLEASING Ltd»

Место нахождения Общества: 650000, Кемеровская область - Кузбасс, г. Кемерово, ул. Весенняя, д. 5, офис 320.

Основным видом деятельности Общества в 2024 году является: деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2023 году - 9 человек
- в 2024 году - 9 человек.

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 года: 110 000 рублей.

Исполнительные и контрольные органы Общества

Единоличный исполнительный орган Общества:

Директор - Пасова Елена Петровна

Ревизионная комиссия сформирована в соответствии с Решением единственного участника Общества от 11.09.2024. Состав комиссии: Лукин Дмитрий Сергеевич (представитель АО ХК «СДС»), Кучерова Оксана Геннадьевна (представитель АО ХК «СДС») и Лобастова Анастасия Олеговна (представитель АО ХК «СДС»).

Курсы валют на отчетную дату

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.2.1. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

С 2024 года Общество применяет ФСБУ 14 /2022 «Нематериальные активы». В связи с применением Стандарта Обществом проведены изменения, касающиеся оценки Активов. Последствия изменения учетной политики отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости на начало отчетного периода в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022 и указаны в таблице:

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2023		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Нематериальные активы	1110	-	294	294
Отложенные налоговые активы	1180	2354	39	2393
Прочие внеоборотные активы	1190	669	(491)	178
ИТОГО по разделу I	1100	6106	(158)	5948
-	-	-	-	-
ИТОГО по разделу II	1200	-	-	-
БАЛАНС	1600	1022038	(158)	1021880
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	788485	(158)	788327
ИТОГО по разделу III	1300	788595	(158)	788437
-	-	-	-	-
ИТОГО по разделу IV	1400	-	-	-
-	-	-	-	-
ИТОГО по разделу V	1500	-	-	-
БАЛАНС	1700	1022038	(158)	1021880

2.2.2. Методологические аспекты учетной политики

■ Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается 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.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 (одного) раза в год.

▪ **Учет основных средств, доходных вложений в материальные ценности, капитальных вложений**

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств определяется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Изменение первоначальной стоимости основных средств производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации соответствующих объектов.

К бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются активы:

- предназначенные для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев;
- первоначальной стоимостью более 100000 рублей;
- если организацией не предполагается последующая их перепродажа.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Если отдельные части (приспособления, принадлежности) могут выполнять свои функции только в едином комплексе, то они признаются единым инвентарным объектом.

Отдельные части одного объекта учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств, если сроки их полезного использования существенно отличаются, то есть они попадают в разные амортизационные группы.

Не относятся к основным средствам и учитываются как средства в обороте предметы, используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости.

Оценка основных средств производится по первоначальной стоимости.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока их полезного использования. Срок полезного использования устанавливается при принятии объектов к учету директором Общества или уполномоченным им лицом. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, нормативно-правовых ограничений использования объекта.

Затраты на проведение текущих, средних и капитальных ремонтов основных производственных фондов включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) текущего отчетного периода по соответствующим элементам затрат по мере проведения ремонтов.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 (одного) раза в год.

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость.

▪ **Учет аренды в качестве арендатора**

Общество в качестве арендатора права, предусмотренные пунктом 11 ФСБУ 25/2018, не использовало. Права пользования активом и арендные обязательства определялись в отношении договоров аренды нежилых помещений (офисов) и парковочного места. Ставка дисконтирования определялась как средняя из предложений банков.

▪ Учет лизинга (аренды) в качестве лизингодателя (арендодателя)

Основная деятельность представлена договорами лизинга и аренды. Имущество, передаваемое в лизинг, включает: транспортные средства, специальную технику, строительное оборудование, сельскохозяйственную технику, вычислительную технику, прочее оборудование и прочие устройства.

Расчет процентной ставки производился в соответствии с пунктом 15 ФСБУ 25/2018. Процентная ставка применялась в таком размере, при использовании которого приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становилась равной справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не могла быть определена указанным выше способом, то применялась ставка, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Негарантированная ликвидационная стоимость определяется как справедливая стоимость предмета аренды к концу срока аренды за вычетом сумм, подлежащих оплате в связи с гарантиями выкупа данного предмета.

▪ Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В случае незначительности, менее 5 % от общего объема соответствующего показателя дополнительных затрат, связанных с приобретением финансовых вложений (ценных бумаг) по сравнению с суммой, уплачиваемой по договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги (п.11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н).

Определение стоимости выбывающих финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Депозиты, кроме депозитов до востребования, признаются финансовыми вложениями. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (п.34 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

▪ Информация об отчете о движении денежных средств

Общество формирует отчет о движении денежных средств в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные потоки Общества отражаются в отчете о движении денежных средств с разделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а именно:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются операции:

- связанные с движением НДС;
- связанные с движением депозитных вкладов (операции, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- связанные с движением выданных займов (операции, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата).

▪ Учет запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из затрат, предусмотренных ФСБУ 5/2019

«Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей.

В качестве единицы бухгалтерского учета запасов используется номенклатурный номер.

Малоценные объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу и сроком полезного использования свыше 12 месяцев списываются в расходы единовременно

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются в момент их передачи в эксплуатацию.

▪ **Учет затрат на производство и реализацию**

Учет затрат на производство и реализацию осуществляется в соответствии ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Все затраты отражаются по строке «Себестоимость» отчета о финансовых результатах. В отчетности также присутствуют затраты, которые равномерно списываются в течение срока действия договоров.

▪ **Учет обязательств по кредитам и займам**

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся (п.6 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы по кредитам и займам, за исключением расходов по страхованию заложенного имущества, признаются единовременно в том отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы по страхованию заложенного имущества списываются пропорционально периоду действия договора страхования.

▪ **Учет доходов и расходов**

Доходами от обычных видов деятельности в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» является выручка от реализации продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется в момент отгрузки продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Расходы социального характера, спонсорские расходы, расходы на культурно-массовые мероприятия и другие, производимые на основании утвержденных смет, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет курсовых разниц по валютным счетам и операциям в иностранной валюте осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» с ежемесячным списанием на финансовый результат.

▪ **Создание и учет резервов**

Методика расчета резерва по сомнительным долгам

Вся дебиторская задолженность контрагентов распределяется на две группы на основании периода просрочки платежа:

- группа риска № 1 (период просрочки от 0 до 60 дней);
- группа риска № 2 (период просрочки более 60 дней).

Далее определяется коэффициент вероятности оплаты (коэффициентом экспертной оценки). При присвоении коэффициента экспертной оценки рассматриваются задолженность 2-й группы риска (задолженность группы риска № 1 не оценивается). В качестве основного критерия для присвоения экспертных оценок берется наличие рисков неоплаты долга, неполной его оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков.

Коэффициент экспертной оценки (Кэксп.) может принимать значения в диапазоне в зависимости от степени вероятности погашения задолженности:

- низкая вероятность погашения долга - от 0,7 до 1,0;
- средняя вероятность погашения долга - от 0,1 до 0,6;
- высокая вероятность погашения долга - 0.

Расчет суммы резерва по сомнительным долгам осуществляется специалистом

бухгалтерии по каждой задолженности и каждому должнику отдельно путем умножения суммы сомнительной задолженности на соответствующий коэффициент экспертной оценки (Кэксп.).

Резерв по сомнительным долгам пересматривается ежеквартально по состоянию на 01 января, 01 апреля, 01 июля, 01 октября текущего года.

Порядок расчета оценочного обязательства по оплате отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск)

Расчет оценочного обязательства по отпускам организации учитывается исходя из:

- фактического количества дней неиспользованного отпуска у каждого работника на каждую отчетную дату;
- среднедневного заработка работника;
- суммы страховых взносов с данных расходов.

Методика создания резерва под обесценение финансовых вложений

Для определения необходимости создания резерва каждое наименование финансовых вложений анализируется на предмет наличия признаков обесценения. При проведении анализа организация следует принципу рациональности ведения бухгалтерского учета. Принимаются во внимание следующие признаки:

- начат процесс ликвидации (выписка из ЕГРЮЛ на официальном сайте Федеральной налоговой службы);
- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.

Уменьшение экономических выгод из-за обесценения финансовых вложений определяется по показателю снижения величины чистых активов контрагента по сравнению с величиной чистых активов на дату приобретения финансового вложения.

Результаты проведенного анализа оформляются Отчетом по финансовым вложениям, в котором отражается полный перечень финансовых вложений по данным бухгалтерского учета организации по состоянию на 31 декабря отчетного года, признаки обесценения, расчетная стоимость этих финансовых вложений и расчетная сумма резерва под обесценение. На основании данного отчета главный бухгалтер осуществляет анализ финансовых вложений и выносит предложения о формировании резервов под обесценение и их сумме, которая утверждается директором Общества.

Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете и отчетности в случае, если общая величина исчисленного резерва по виду финансового вложения составляет более пяти процентов от общей стоимости этого вида без учета резерва.

3. Раскрытие существенных показателей

Раскрытие информации о связанных сторонах

Выплаты управленческому персоналу (в тыс. руб.)

Выплаты управленческому персоналу (директор, заместитель директора по экономике и финансам, главный бухгалтер), тыс. руб.		
Период	за 2024 год	за 2023 год
Оплата по трудовым договорам и страховые взносы, в том числе:	9 835	9 043
- оплата труда, в том числе НДФЛ	8 462	7 780
- страховые взносы	1 373	1 263
Долгосрочные вознаграждения	Не предусмотрено	Не предусмотрено

Расчеты с Основным Обществом за 2023 год (в тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид расчетов	На начало периода	Поступление	Платежи	На конец периода	Условия и сроки	Форма расчетов
АО ХК «СДС»	Расчеты по выданным займам	-	66000	66000	-	В соотв. с договором	Денежная
	Расчеты по процентам	-	109	109	-	В соотв. с договором	Денежная

	к получению						
	Расчеты по выплате доходов	-	5000	5000	-	В соотв. с решениями единственного Участника Общества от 17.11.2023 не позднее 60 дней со дня принятия решения	Денежная
	Расчеты по приобретению ТМЦ	-	20	20	-	В соотв. с договором	Денежная
	Итого	-	71129	71129	-		

Расчеты с Основным Обществом за 2024 год (в тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид расчетов	На начало периода	Поступление	Платежи	На конец периода	Условия и сроки	Форма расчетов
АО ХК «СДС»	Расчеты по приобретению ТМЦ	-	53	53	-	В соотв. с договором	Денежная
	Итого	-	53	53	-		

Движение денежных средств с преобладающим обществом (АО ХК «СДС») за 2023 и 2024 годы отражено в приложении № 1. Данные по строкам 4213 и 4223 отражены развернуто. Бенефициар Федяев Михаил Юрьевич.

К другим связанным сторонам относятся лица, принадлежащие к одной группе лиц через основное общество и через бенефициарного владельца.

Расчеты с другими связанными сторонами с НДС за 2023 год (в тыс. руб.)

Наименование организации	Сальдо входящее		Обороты		Сальдо исходящее		Создан- ные резервы	Содержание договора	Форма расчета
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит			
АО"ВАГАНОВО",ИНН 4240002697	-	15414	110360	104835	-	9889	-	Договоры лизинга, займа	Денежная
ООО"ШАХТА "ЛИСТВЯЖНАЯ",ИНН 5410145930	-	11435	6147	11944	-	17232	-	Договор аренды	Денежная
ООО "ШАХТОУПРАВЛЕНИЕ МАЙСКОЕ",ИНН 4203101039	-	127440	192179	128071	-	63332	-	Договоры лизинга и аренды	Денежная
ООО "ЧЕРНИГОВЕЦ", ИНН 4203001913	-	29406	52562	34218	-	11062	-	Договоры аренды	Денежная
ПРОЧИЕ СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	2556	25879	83793	65301	1097	5928	-	Договоры лизинга, аренды, займа, поставки и оказания услуг	Денежная
Итого	2556	209574	445041	344369	1097	107443	-		Денежная

На конец 2023 года резервы по сомнительным долгам отсутствуют. Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания по связанным сторонам, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в 2023 году отсутствуют.

Расчеты с другими связанными сторонами с НДС за 2024 год (в тыс. руб.)

Наименование организации	Сальдо входящее		Обороты		Сальдо исходящее		Создан- ные резервы	Содержание договора	Форма расчета
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит			
АО"ВАГАНОВО",ИНН 4240002697	-	9889	34137	29391	-	5143	-	Договоры лизинга	Денежная
ООО"ШАХТА "ЛИСТВЯЖНАЯ",ИНН 5410145930	-	17232	86950	69718	-	-	-	Договор аренды	Денежная
ООО "ШАХТОУПРАВЛЕНИЕ	-	63332	246177	219069	-	36224	-	Договоры	Денежная

МАЙСКОЕ", ИНН 4205101039								лизинга аренды	
ООО "ЧЕРНИГОВЕЦ", ИНН 4203001913	-	11062	29214	18152	-	-	-	Договоры аренды	Денежная
ПРОЧИЕ СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	1097	5928	48064	48120	277	5164	-	Договоры лизинга аренды, поставки, оказания услуг	Денежная
Итого	1097	107443	444542	384450	277	46531	-		

На конец 2024 года резервы по сомнительным долгам отсутствуют. Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания по связанным сторонам, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в 2024 году отсутствуют.

4. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах

Выручка и себестоимость

Выручкой от основной деятельности Общества является процентный доход по лизингу и аренде. За 2023 год общий показатель выручки составлял 64573 тыс. руб. В 2024 году показатель выручки представлен процентным доходом и составил 78464 тыс. руб.

За 2023 год себестоимость составила 25884 тыс. руб., за 2024 год -28898 тыс. руб.

Затраты на производство по элементам, тыс. руб.

Показатели	За 2024 год	За 2023 год
Материальные затраты	(304)	(281)
Затраты на оплату труда	(13768)	(12243)
Отчисления на социальные нужды	(2453)	(2174)
Амортизация	(898)	(837)
Прочие затраты	(11475)	(10349)
Итого по элементам затрат	(28898)	(25884)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(28898)	(25884)

Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы, тыс. руб.

Вид доходов	За 2024 год	За 2023 год
ДОХОД В ВИДЕ СУММ ВОССТАНОВЛЕННЫХ РЕЗЕРВОВ	1 309	7 796
КОМПЕНСАЦИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ	8 287	9 864
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	656	2
Итого	10 252	17 662

Прочие расходы, тыс. руб.

Виды расходов	За 2024 год	За 2023 год
СТРАХОВАНИЕ ИМУЩЕСТВА	(1 381)	(1 241)
СОЦИАЛЬНЫЕ РАСХОДЫ	(6 024)	(1 299)
УСЛУГИ КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	(231)	(114)
НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	(131)	(111)
ПРОЧИЕ	(94)	(337)
Итого	(7 861)	(3 102)

Раскрытие информации по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе отдельно.

В 2024 году Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20 %. С 2025 года вводится ставка по налогу на прибыль 25 %.

№ п/п	Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
1	Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	(17 360)	(13 885)
2	Постоянный налоговый доход (расход)	(1 206)	(306)
3	Налог на прибыль в том числе:	(19 720)	(14 191)
3.1	Текущий налог на прибыль	(20 485)	(18 949)
3.2	Отложенный налог на прибыль	765	4 758
	в том числе обусловленный:		
3.2.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	1 919	4 758
3.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	(1 154)	-
3.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-

5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

Нематериальные активы

Признаков обесценения нематериальных активов в 2023 и в 2024 годах не выявлено.

Нематериальные активы в организации, тыс. руб.

Наименование	Год	Первоначальная стоимость	Накоп. амортизация	Поступление	Выбытие	Начисление амортизации	Выбытие амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы, всего	2024	300	(6)	-	-	(60)	-	300	(66)
	2023	-	(-)	300	-	(6)	-	300	(6)
ИС: Бухгалтерия лизинговой компании	2024	300	(6)	-	-	(60)	-	300	(66)
	2023	-	(-)	300	-	(6)	-	300	(6)

Основные средства и права пользования активом

Признаков обесценения основных средств в 2023 и в 2024 годах не выявлено.

Основные средства в организации, в том числе полученные по договорам аренды, тыс. руб.

Наименование	Год	Первоначальная стоимость	Накоп. амортизация	Поступление	Выбытие	Начисление амортизации	Выбытие амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства, всего	2024	4806	(1723)	273	(343)	(838)	118	4736	(2443)
	2023	4756	(885)	50	-	(838)	-	4806	(1723)
В том числе ППА (офис, парковочное место)	2024	3992	(1582)	273	(343)	(798)	118	3922	(2262)
	2023	3942	(788)	50	-	(794)	-	3992	(1582)
Прочие ОС	2024	814	(141)	-	-	(40)	-	814	(181)
	2023	814	(97)	-	-	(44)	-	814	(141)

Запасы

Признаков обесценения запасов в 2023 и в 2024 годах не выявлено.

Запасы организации, тыс. руб.

Наименование	Год	Стоимость на начало периода	Поступление	Выбытие	Стоимость на конец периода
Запасы	2024	-	386	(384)	2
	2023	-	348	(348)	-
Сырье и материалы	2024	-	386	(384)	2
	2023	-	348	(348)	-

Информация по прочим внеоборотным и оборотным активам

Строка бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» включает расходы будущих периодов со сроком гашения более 12 месяцев: на 31.12.2023 - 178 тыс. руб., на 31.12.2024 - 44 тыс. руб.

Сумма строки бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы» на 31.12.2023 включает:

- НДС с авансов, полученных от покупателей: 46 539 тыс. руб.;
- РБП со сроком погашения менее 12 месяцев: 52 тыс. руб.

Сумма строки бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы» на 31.12.2024 включает:

- НДС с авансов, полученных от покупателей: 24 504 тыс. руб.;
- РБП со сроком погашения менее 12 месяцев: 124 тыс. руб.

Информация о финансовых вложениях

На 31.12.2023 и на 31.12.2024 резерв на обесценение не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

Финансовые вложения, находящиеся в залоге или переданные третьим лицам, по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2024 отсутствуют.

Наличие и движение финансовых вложений, тыс. руб.

Финансовые вложения по видам	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	обесценение	поступило	выбыло (погашено)		первоначальная стоимость	обесценение
					первоначальная стоимость	обесценение		
Краткосрочные вложения, в том числе	2024	284 300	-	7 449 700	(7 503 300)	-	230 700	-
	2023	272 450	-	7 489 300	(7 477 450)	-	284 300	-
Предоставленные краткосрочные займы	2024	-	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	205 000	(205 000)	-	-	-
Депозитные вклады	2024	284 300	-	7 449 700	(7 503 300)	-	230 700	-
	2023	272 450	-	7 284 300	(7 272 450)	-	284 300	-

Информация о дебиторской задолженности

В составе дебиторской задолженности отражены чистые инвестиции в аренду, информация по которым представлена в разделе «Информация об учете лизингового имущества и лизинговых операций».

Информация о денежных средствах

Информация о наличии денежных средств, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2024 соответствует форме «Отчет о движении денежных средств» за 2024 год (строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»)

В составе денежных средств Общества отсутствуют ограничения на использование денежных средств на отчетные даты.

На отчетную дату отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

Денежные средства и их эквиваленты, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства в рублях на счетах в банках	649	146	430
Итого денежные средства строка 1250	649	146	430

Учет распределения и использования прибыли.

Прибыль отчетного года распределяется в соответствии со ст.28 Федерального Закона № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. и Уставом Общества.

В 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Информация о кредитах и займах

Сумма начисленных процентов в полном объеме учтена в составе прочих расходов и отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за 2024 год.

По состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют суммы кредитов и займов, недополученные по сравнению с условиями заключенных договоров кредита и займа.

По состоянию на отчетную дату заемные средства представлены:

Наименование кредитора	Срок действия договора	Сумма кредита, тыс. руб.	Задолженность по основному долгу, тыс. руб.	Начисленные проценты за период	Задолженность по процентам на конец периода, тыс. руб.
На 31.12.2023					
АО «Углеметбанк», в том числе	13.07.2022-25.06.2027	80 000	56 949	8 718	-
подлежащие уплате свыше 12 месяцев после отчетной даты	-	-	40 678	-	-
подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	16 271	-	-
Физические лица	17.03.2020-25.04.2023	39 975	-	539	-
На 31.12.2024					
АО «Углеметбанк», в том числе	13.07.2022-25.06.2027	80 000	40 678	9 426	-
подлежащие уплате свыше 12 месяцев после отчетной даты	-	-	24 407	-	-
подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	-	-	16 271	-	-

Информация о кредиторской задолженности

В составе кредиторской задолженности отражены авансы, полученные по договорам лизинга от лизингополучателей, зачет которых производится в течение действия договоров, в том числе более 12 месяцев после отчетной даты.

Информация об оценочных обязательствах

Оценочное обязательство, тыс. руб.

Наименование	Год	Первоначальная стоимость	Поступление	Выбытие	Первоначальная стоимость
Оценочное обязательство	2024	389	1490	(1421)	458
	2023	404	1108	(1123)	389
Оценочное обязательство по отпускам	2024	389	1490	(1421)	458
	2023	404	1108	(1123)	389

Информация об арендных обязательствах

Арендные обязательства представлены краткосрочными обязательствами, отражены в составе строки 1550 «Прочие обязательства» в следующих суммах:

Состав прочих обязательств, тыс.руб.

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие обязательства, строка 1550	1 876	2 624
из них арендные обязательства	1 876	2 624
в том числе долгосрочные	1 021	1 876

Сумма процентов по входящим договорам аренды за 2023 год составила 299 тыс. руб., за 2024 год – 239 тыс. руб.

Информация об учете лизингового имущества и лизинговых операций

Изменение чистой стоимости инвестиций, тыс. руб.

Показатель	За 2024 год	За 2023 год
Чистая стоимость инвестиций на начало, в том числе	663 849	647 659
Долгосрочная часть	412 958	444 773
Краткосрочная часть	250 891	202 886
Поступление	369 909	260 965
Процентный доход	78 464	64 573
Погашение	(373 110)	(309 348)
Чистая стоимость инвестиций на конец, в том числе	739 112	663 849
Долгосрочная часть	450 612	412 958
Краткосрочная часть	288 500	250 891

Валовая стоимость инвестиций, тыс.руб.

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Валовая стоимость инвестиций	882 466	751 031

Распределение лизинговых и арендных платежей, тыс. руб.

Период	На 31.12.2024
2025	481 717
2026	374 965
2027	217 197
2028	83 976
2029	36 411
Свыше 5 лет	Не применимо

6. Информация о залогах и поручительствах выданных

Информация представлена в приложении № 2.

7. Риски хозяйственной деятельности

Нарушение логистических механизмов, производственных процессов, повышение ключевой ставки и увеличение ставки заёмных средств оказало существенное отрицательное воздействие на экономику и вызвало существенное снижение деловой активности.

Продолжительность и последствия перечисленных выше процессов, а также эффективность предпринимаемых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий процессов на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды.

В период 2023-2024 годов на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявил в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные обстоятельства значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако, по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние,

финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

8. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не выявлено.

Директор

Пасова Е.П.

«14» февраля 2025 года



Приложение № 1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "КУЗБАССЛИЗИНГ" за 2024 год

Отчет о движении денежных средств по преобладающему обществу
за 2024

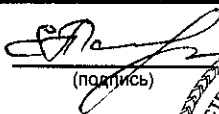
Организация	ООО "КУЗБАССЛИЗИНГ"	по ОКПО	72290699
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	4250000804
Вид экономической деятельности	деятельность по финансовой аренде (лизингу / сублизингу)	по ОКВЭД	64.91
Организационно-правовая форма/форма собственности	ООО/ЧАСТНАЯ	по ОКОПФ/ОКФС	12300 16
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384/385

Наименование показателя	Код	За год 20 24 г. ¹	За год 20 23 г. ¹
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	-	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(53)	(20)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(53)	(20)
в связи с оплатой труда работников	4122	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(-)	(-)
налога на имущество	4125	(-)	(-)
прочие платежи	4129	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(53)	(20)

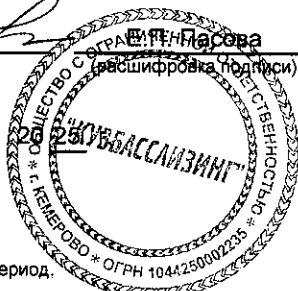
Наименование показателя	Код	За _____ год 20 <u>24</u> г. ¹	За _____ год 20 <u>23</u> г. ¹
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	66 109
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	66 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	109
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(-)	(66 000)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(-)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(66 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	109
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За <u>год</u> 20 <u>24</u> г. ¹	За <u>год</u> 20 <u>23</u> г. ¹
Платежи - всего	4320	(-)	(5 000)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(5 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(-)	(5 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(53)	(4 911)
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель


(подпись) **Е. Т. Пасова**
(расшифровка подписи)

" 14 " февраля



Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

РАСШИФРОВКА
обеспечения обязательств и платежей выданные
ООО "КУЗБАССЛИЗИНГ"
по состоянию на 31.12.2024

№ п/п	№ договора	Дата заключения	Запогодержатель	Стоимость по договору	Дата окончания	Вид договора	Обеспечение	Стоимость на 31.12.2024, руб.
1	766ю/09	13.07.2022	АО "Углеметбанк"	12 709 620,00	25.06.2027	Договор залога имущества	Имущественные права (требования) по договору финансовой аренды лизинга № ШУМ18-ФП от 20.06.2022	12 709 620,00
2	767ю/09	13.07.2022	АО "Углеметбанк"	63 415 228,00	25.06.2027	Договор залога	Карьерный самосвал БЕЛАЗ-75139 (VIN Y3B75139HN0004563)	63 415 228,00
3	б/н	27.09.2024	ИП Зайцев Д.С.	6 500,00	31.08.2025	Договор аренды нежилого помещения (парковочного места)	Обеспечительный платеж	6 500,00
Итого								76 131 348,00

Директор

Е. П. Пасова

"14" февраля 2025 г.

