

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Машлизинг»

(ООО «Машлизинг»)

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 г.**

(ед. измерения - тыс. рублей)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год ООО «Машлизинг»**

Раздел I. Общие сведения

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Машлизинг»

Сокращенное наименование: ООО «Машлизинг»,

Юридический адрес: 121309, г. Москва, ул. Баркляя, д.13, стр. 2, эт подвал пом V ком 5

Почтовый адрес Общества: 121309, г. Москва, ул. Баркляя, д.13, стр. 2, эт подвал пом V ком 5

Регистрация Общества:

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице: Серия 77 №015293390 выдано 04.02.2014г. Межрайонной инспекцией МНС России №46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером: 1147746074200.

Общество поставлено на налоговый учет в ИФНС №30 по г. Москве (свидетельство от 20.12.2014, выдано ИФНС №30 по г. Москве)

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)/(КПП) 7729762948/773001001

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- по состоянию на 01.01.2025 г. - 1 человек.
- по состоянию на 01.01.2024 г. - 1 человек.

Код отрасли по Общесоюзному классификатору отраслей народного хозяйства (ОКВЭД) – 64.99.1

Общество применяет общий режим налогообложения.

Генеральным директором является

Ахманов Максим Анатольевич

Главным бухгалтером является

Ахманов Максим Анатольевич

Учредителями и бенефициарами Общества по состоянию на 31.12.2024г. являются:

- Аширов Станислав Олегович (доля в УК Общества - 15%)
- Бутко Александр Александрович (доля в УК Общества- 15%)
- Земляной Евгений Николаевич (доля в УК Общества -12%)
- Федоров Денис Владимирович (доля в УК Общества- 26%)
- Филь Виктория Григорьевна (доля в УК Общества- 12%)
- Шацкий Павел Олегович (доля в УК Общества- 20%)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год ООО «Машлизинг»**

Счета Общества в банках:

Рублевые счета:

1. Р/счет 40702810000000017575 в ПАО "Промсвязьбанк" г. Москва, корреспондентский счет № 30101810400000000555, БИК 044525555

2. Р/счет 40701810700000000046 в АО «Банк Финсервис» г. Москва корреспондентский счет № 30101810545250000079, БИК 044525079

Раздел II. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и внутренними нормативными актами (Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденное приказом №2 от 17.12.2021г.).

Существенные изменения в учётной политике Общества на 2024 год по основаниям, предусмотренным Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008), внесены Приказом №3 о внесении изменений от 01.01.2024г.

Бухгалтерский учет ведется сторонней организацией на основании договора оказания услуг №04-03/6 от 31.03.2016.

Бухгалтерский учет автоматизирован, осуществляется с использованием бухгалтерской компьютерной программы «1-С: Бухгалтерия», сетевая версия 8.3.

Формы и регистры бухгалтерского учета формируются и хранятся в виде электронных машинограмм и распечатываются по мере необходимости.

Контроль за ведением бухгалтерского учета и отчетности осуществляет главный бухгалтер Общества.

Налоговый учет осуществляется в соответствии с нормативными документами действующего законодательства, внутренними нормативными актами (Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденное приказом №2 от 17.12.2021г.).

Налоговый учет осуществляется в следующем порядке: для подтверждения данных налогового учета применяются первичные бухгалтерские учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ.

В бухгалтерском учете учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Общество руководствуется критерием существенности 5%.

Отчетным годом считается период с 01 января 2024г. по 31 декабря 2024г. включительно.

III. Основные положения учетной политики.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 марта 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 тыс. рублей.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 тыс. рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов по обычным видам деятельности (элемент затрат «Амортизация основных средств») или включаются в стоимость активов в зависимости от направления использования с одновременным отражением стоимости малоценного объекта на забалансовых счетах (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)).

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства, оружие, объекты энергетического оборудования.

Затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев увеличивают стоимость объекта основных средств и учитывается как компонент инвентарного объекта основных средств.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету по их видам исходя из предполагаемого срока его использования, на основании рекомендаций технических служб. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используются в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме 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.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам социальной сферы;

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств (Элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Изменение параметров отражается как изменение оценочных значений (перспективно). При изменении элементов амортизации объекта основных средств амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год ООО «Машлизинг»

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

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

Учет аренды

При заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду

Арендные объекты основных средств, не относящиеся к активам в форме прав пользования, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются также фактические затраты по доставке материально-производственных запасов и приведению их в состояние, пригодное для использования.

Отпуск материально-производственных запасов в производство производится по средней стоимости.

Материально-производственные запасы в залог не передавались, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

Операции по приобретению материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Расходы по заготовке и доставке материалов включаются в покупную стоимость материалов.

Материально-производственные запасы в 2024 г. Обществом не приобретались.

Оценка производственных запасов, незавершенного производства отражается в учете и отчетности по фактической себестоимости, т.е. по фактическим затратам на их приобретение.

Учет затрат

Затраты учитываются в том периоде, в котором они возникли или получены.

К управленческим расходам, учитываемым на счете 26 «Общехозяйственные расходы», относятся расходы по аренде офисных помещений, заработной плате, хозяйственные расходы и т.д. и списываются ежемесячно в корреспонденции со счетом 90.8 «Управленческие расходы».

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год ООО «Машлизинг»

Инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводилась по состоянию на 31.12.2024 г.

Порядок учета финансовых вложений

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто в разрезе каждого эмитента.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в т. ч. векселей и депозитных сертификатов), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии по их видам отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы.

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги (векселя, депозитные сертификаты)), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов, кроме доходов и расходов от вложений в ценные бумаги и от долевого участия в других организациях.

Подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год ООО «Машлизинг»**

Порядок формирования доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу Организации и присвоенным кодам статистики).

Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции и товаров признается по завершении выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции в целом (п.13 ПБУ 9/99).

Выручка от реализации работ, услуг, продажи продукции с длительным сроком выполнения (изготовления) определяется по мере готовности. Готовность выполненных работ, выручка от выполнения, оказания, продажи которых определяется по мере готовности, устанавливается на основании актов приёмки этапов выполненных работ, оказанных услуг, частичной готовности продукции.

К доходам по обычным видам деятельности относятся следующие доходы:

- доходы от финансовых вложений в ценные бумаги;

К прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов, полученных по договорам кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;

- доходы в виде сумм восстановленных резервов, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов

- Доходы прошлых лет, выявленные в тек. году;

- Пени, штрафы, неустойки по договорам;

- Поступления и расходы от выбытия активов;

- Прочие доходы и расходы;

- Списание задолженности (с истекшим сроком исковой);

Порядок формирования расходов

К прямым расходам относятся:

- расходы, связанные с приобретением и продажей ценных бумаг;

- расходы, связанные с учетом прав на ценные бумаги

Все остальные расходы, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг, являются косвенными.

В частности, к косвенным расходам относятся:

- начисленные суммы амортизации основных средств и нематериальных активов;

- расходы на оплату труда;

- расходы на ремонт собственных и арендованных основных средств;

- иные расходы, связанные с реализацией товаров.

Порядок отражения прочих доходов

Для целей бухгалтерского учета величина прочих доходов определяется в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником;

- активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется организацией на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов;

- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации;

- иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год ООО «Машлизинг»**

Прочие поступления подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок. (ПБУ 9/99).

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Резервы.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежеквартально (по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря) по следующей формуле:

$$N \\ \text{ОценОбяз} = \sum_{i=1}^N \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100\%),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря);

СрЗар_i - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды, применяемая к выплатам i -му работнику в процентах на дату определения оценочного обязательства (в соответствии с требованиями Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, ст. 1 Федерального закона от 03.12.2012 N 228-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов");

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства. Резерв по сомнительным долгам формируется в конце финансового года на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря каждого года в соответствии с принятой Учетной политикой и корректируется в конце каждого квартала отчетного года.

Резерв по сомнительным долгам создается экспертным способом. Резерв создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Изменения в учетной политике на 2025 год

Общество применяет положения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 г. Внесены следующие существенные изменения в учетную политику, вступающие в силу с указанной даты:

- Результаты инвентаризации подлежат принятию к бухгалтерскому учету в следующей оценке, определяемой на дату, по состоянию на которую проводилась инвентаризация:
 - а) активы, оказавшиеся в излишке, - по их балансовой стоимости.
 - б) недостача активов - по балансовой стоимости активов;
 - в) расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств, за исключением указанных в пп. «г» п. 11 ФСБУ 28/2023 - в суммах, вытекающих из документов, подтверждающих эти задолженность, обязательства и признаваемых правильными экономическим субъектом;

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год ООО «Машлизинг»**

г) расхождения в суммах оценочных обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств - в суммах, подтвержденных соответствующими расчетами.

- Результаты инвентаризации подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:
 - а) стоимость активов, оказавшихся в излишке, относится на доходы экономического субъекта;
 - б) стоимость утраченных активов, а также активов, оказавшихся испорченными (поврежденными) и не подлежащих использованию или продаже, относится на виновных и (или) иных лиц (при наличии оснований для ее возмещения, в том числе намерения экономического субъекта предъявить требование такого возмещения) или на расходы экономического субъекта (при отсутствии оснований для ее возмещения);
 - в) стоимость активов, оказавшихся испорченными (поврежденными), но подлежащих использованию либо продаже, корректируется на сумму обесценения в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета;
 - г) выявленные при инвентаризации суммы дебиторской задолженности и обязательств, по которым срок исковой давности истек, а также иных долгов, нереальных для взыскания, списываются с бухгалтерского баланса в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета;
 - д) выявленные при инвентаризации расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств, отличных от указанных в подпункте «г» настоящего пункта, отложенных налоговых активов и обязательств доначисляются или дописываются в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета.

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Применительно к требованиям указанного нормативного документа в учетную политику внесены следующие существенные изменения:

- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Общество не применяет упрощенные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности постольку, поскольку не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета;
- Общество не составляет промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- Состав показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется учетной политикой с учетом требований ФСБУ 4/2023.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год ООО «Машлизинг»**

IV. Расшифровка и пояснения отдельных показателей отчетности.

1. Выручка.

Основным видом деятельности Общества является: Капиталовложения в ценные бумаги.

Выручки от основного вида деятельности в 2024 году у Общества не было.

Выручка от основного вида деятельности в 2023 году у Общества составила 346 040, тыс. руб. в виде дивидендов, перечисленных дочерней компанией по итогам 2022 года.

2. Основные средства, аренда

Обществом не приобретались основные средства в 2023-2024 г., на балансе Общества на 31.12.2024 основных средств не имеется. Малоценное имущество стоимостью до 100 тыс. рублей учитывается Обществом на забалансовом счете МЦ.04

Отраженные на забалансовом учете арендованные основные средства представлены в таблице 2.2:

2.2 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	154	144	144
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	-	-	-
	5287	-	-	-

При заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018). В 2024 г. объектов аренды, которые бы следовало отразить в качестве ППА, у Общества нет.

Сумма арендной платы, учтенной в текущих расходах, составила 163 тыс. рублей

3. Нематериальные активы.

Нематериальные активы в 2024 г. Обществом не приобретались и не создавались.

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений в акции

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены вложения в следующие ценные бумаги (доли в уставном капитале организаций):

тыс. руб.

Показатель	Финансовые вложения			в том числе финансовые вложения со сроком омов погашения от 1 до 3 лет		
	на 31.12.24	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.24	на 31.12.23	на 31.12.22
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость	699 000	699 000	699 000			
В том числе: Акционерное общество «ГАЗПРОМ ЭНЕРГОСБЫТ», 1 900 000 шт акций	699 000	699 000	699 000			
		*				

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год ООО «Машлизинг»**

Обществом в течение 2022-2024 гг. ценные бумаги (доли в уставном капитале организаций) не приобретались.

Проверка на обесценение финансовых вложений не выявила устойчивое существенное снижение их стоимости, резерв под обесценение не создавался.

4.2. Наличие и движение депозитов, учтенных в качестве денежных эквивалентов

Банковские счета, договора	Размещено, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Остаток на 31.12.2024г., руб.	Проценты, начисленные по депозитам, тыс. руб.
АО "Банк Финсервис" (Депозитный)	0	0	0	0
Итого	0	0	0	0

5. Запасы.

Запасов в 2024г. Общество не имело.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Основные дебиторы на 01.01.2025г.

АО "Развитие"	14,00
Положительное сальдо расчетов по ЕНС	44,27
ООО "КОМПАНИЯ "ТЕНЗОР"	1,0
ЗАО "ИНТЕРФАКС"	6,29

Просроченной дебиторской задолженности у Общества нет.

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		Выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	за 2024 г.													
	5521	за 2023 г.													
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.													
	5522	за 2023 г.													
Авансы выданные	5503	за 2024 г.													
	5523	за 2023 г.													
Прочая	5504	за 2024 г.													
	5524	за 2023 г.													
	5505	за 2024 г.										X	X		
	5525	за 2023 г.										X	X		
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за 2024 г.	4932		(11)			(4925)				69		66	
	5530	за 2023 г.	217		4708								7	4932	
в том числе:															

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год ООО «Машлизинг»**

Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.										
	5531	за 2023 г.										
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	14		1							15
	5532	за 2023 г.	13		1							14
Прочая	5513	за 2024 г.	4918		(12)		(4925)			69		51
	5533	за 2023 г.	204		4707						7	4918
	5514	за 2024 г.							X	X		
	5534	за 2023 г.							X	X		
Итого	5500	за 2023 г.	4932		(11)		(4925)		X	69	-	66
	5520	за 2023 г.	217		4708				X	X	7	4932

Состав кредиторской задолженности на 01.01.2025г.

Учредители	2 414,6
ООО "Атеста"	68,9
Ахманов Максим Анатольевич	12,18
АО "АБ "РОССИЯ"	12,80
Расчеты по налогам и сборам	4,2

Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет.

В общую сумму кредиторской задолженности включена задолженность Общества перед Учредителями в размере 2 414,60 тысяч рублей, образовавшаяся при выплате дивидендов, в связи с излишним удержанием и перерасчетом НДФЛ.

В течение 2024 г. Общество не участвовало в судебных разбирательствах.

6.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода		
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	за 2024 г.									
	5571	за 2023 г.									
в том числе: кредиты	5552	за 2024 г.									
	5572	за 2023 г.									
займы	5553	за 2024 г.									
	5573	за 2023 г.									
прочая	5554	за 2024 г.									
	5574	за 2023 г.									
	5555	за 2024 г.							X	X	
	5575	за 2023 г.							X	X	
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за 2024 г.	3388	12		(956)			69		2513
	5580	за 2023 г.	2496	960		(77)				7	3388
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	1	12					69		82
	5581	за 2023 г.	60	1		(67)				7	1
авансы полученные	5562	за 2024 г.									
	5582	за 2023 г.									
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	960			(956)					4
	5583	за 2023 г.	10	960		(10)					960

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год ООО «Машлизинг»**

кредиты	5564 за 2024 г.								
	5584 за 2023 г.								
займы	5565 за 2024 г.								
	5585 за 2023 г.								
прочая	5566 за 2024 г.	2 427							2 427
	5586 за 2023 г.	2427							2427
	5567 за 2024 г.						X	X	
	5587 за 2023 г.						X	X	
Итого	5550 за 2024 г.	3388	12	(956)		X	69	-	2513
	5570 за 2023 г.	2497	960	(77)		X	X	7	3388

7. Налоги

НДС

Общество учитывает в расходах весь предъявляемый ему поставщиками товаров (работ, услуг) НДС в 2024 году, в связи с отсутствием деятельности, облагаемой НДС и осуществлением видов деятельности не облагаемых указанным налогом (получение процентов по депозитам, получение дивидендов).

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с п.8 ПБУ 8/2010 оценочное обязательство по неиспользованным отпускам отражалось на счете учета резервов предстоящих расходов в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы». Общая сумма оценочного обязательства определяется как величина предстоящих расходов на оплату отпусков, увеличенная на сумму страховых взносов (30,2%). Резерв формируется путем умножения среднедневного заработка на количество дней неиспользованного отпуска.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. была проведена инвентаризация резерва по неиспользованным отпускам.

Величина резерва по состоянию на 31.12.2024г. составила 94,34 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не имеет условных обязательств и активов.

9. Постоянные и временные разницы, постоянные налоговые обязательства и активы, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

С 1 января 2025 года основная ставка налога на прибыль организаций увеличилась с 20% до 25%. Соответствующие изменения внесены в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ. Общество на 31.12.2024 года пересчитало данные учета, согласно внесенным изменениям.

Данные пересчета на 31.12.2024

тыс. руб.

Виды активов и обязательств	20%	25%	разница
09, Отложенные налоговые активы			
Оценочные обязательства и резервы	19	24	-5
Убытки прошлых лет	169	211	-42
Итого	187	234	-47

Данные пересчета в связи с увеличением ставки налога на прибыль отражены в учете Общества следующими операциями

Д	К	Сумма
09	99.02.4	47
99.02.4	99.01.1	47
99.01.1	84.02	47

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год ООО «Машлизинг»**

10. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для ООО «Машлизинг» являются следующие физические и юридические лица:

- Аширов Станислав Олегович (доля в УК Общества - 15%)
- Бутко Александр Александрович (доля в УК Общества- 15%)
- Земляной Евгений Николаевич (доля в УК Общества -12%)
- Федоров Денис Владимирович (доля в УК Общества- 26%)
- Филь Виктория Геннадьевна (доля в УК Общества- 12%)
- Шацкий Павел Олегович (доля в УК Общества- 20%)
- Акционерное общество «ГАЗПРОМ ЭНЕРГОСБЫТ» (дочернее общество, доля Общества в Уставном капитале дочерней организации 17,7%)
- Станислав Олегович Аширов - Генеральный директор Акционерное общество «ГАЗПРОМ ЭНЕРГОСБЫТ»

Расчеты Общества со связанными сторонами в 2024 году:

Наименование связанной стороны	Характер операции	Расчеты, тыс.руб.	НДФЛ, удержанный при выплате физическому лицу, тыс. руб.
Аширов С.О.	Выплата дивидендов	0	0
Бутко А.А.	Выплата дивидендов	0	0
Земляной Е.Н.	Выплата дивидендов	0	0
Федоров Д.В.	Выплата дивидендов	0	0
Филь В.Г.	Выплата дивидендов	0	0
Шацкий П.О.	Выплата дивидендов	0	0
Всего		0	0

В 2024 г. Обществом не выплачивались дивиденды участникам.

Основной управленческий персонал Общества:

- генеральный директор.

Краткосрочные вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу за 2024 г. выплачивались в следующих размерах

Работники организаций	Размер вознаграждения, тыс. руб.
Ахманов Максим Анатольевич	168,00
Итого	168,00

Долгосрочных вознаграждений не было.

11. Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств,

действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Сложившаяся экономическая и политическая ситуация может привести к ряду негативных последствий для финансово-хозяйственной деятельности организации в 2025 году. Реализация любого из описанных ниже рисков может негативно отразиться на деятельности Общества и, в конечном счете, может оказать негативное влияние на величину денежного потока. Учитывая вероятностный характер рисков, а также внешнюю по отношению к Обществу природу большинства из них, Общество не может в полной мере гарантировать, что мероприятия, направленные на управление рисками сведут их негативное влияние к нулю. Таким образом, Общество информирует пользователей отчетности о присутствии в ее деятельности ряда обстоятельств, описанных ниже, которые с некоторой вероятностью могут ухудшить показатели ее деятельности. Руководство Общества будет принимать все возможные меры по мониторингу и предотвращению этих событий, а в случае их наступления – меры по скорейшей ликвидации последствий с наименьшим ущербом для Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

Основным направлением деятельности Общества является деятельность по управлению финансово-промышленными группами. В данном пункте приводятся риски, связанные с указанной деятельностью Общества. Представленный перечень рисков не является исчерпывающим, а лишь отражает точку зрения и собственные оценки Общества.

Наиболее значимыми отраслевыми рисками, по мнению Общества являются:

1. Отсутствие дивидендов
2. Снижение рыночной стоимости акций/долей в уставных капиталах
3. Банкротство эмитента

Меры, которые предпринимает руководство по снижению рисков:

- Приобретение акций/долей в УК финансово-стабильных компаний

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает заемные средства преимущественно только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество незначительно подвержено влиянию валютного риска.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в Российской Федерации.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

24 февраля 2022 г. Президент Российской Федерации объявил о проведении специальной операции в Донбассе. В связи с данным событием происходит рост волатильности фондового и валютного рынков в РФ, ряд стран вводит пакет санкций, которые могут оказать влияние, в т.ч. и негативное, на экономику страны в целом. Общество не может оценить, как будут развиваться события и какое влияние они окажут как на деятельность Общества, так и на развитие экономики в дальнейшем. Ввиду неопределенности данных событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение и результаты деятельности. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, а также проводит оценку влияния данных событий на свое финансовое положение и ожидаемые результаты деятельности.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Но угрозы в отношении непрерывности деятельности в связи с предпринятыми мерами по применению санкций нет. Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно. Факторы, свидетельствующие о несоблюдении принципа непрерывности деятельности у Общества, отсутствуют.

12. Непрерывность деятельности

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Но угрозы в отношении непрерывности деятельности в связи с предпринятыми мерами по применению санкций нет. Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно. Факторы, свидетельствующие о несоблюдении принципа непрерывности деятельности у Общества, отсутствуют.

Ликвидация или реорганизация не планируется. Признаки банкротства в деятельности отсутствуют.

13. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2024 году у Общества не было.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год ООО «Машлизинг»**

14. Государственная помощь

Государственную помощь в 2024 году Общество не получало.

15. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, отсутствуют.

Генеральный директор



Ахманов М.А.
«31» марта 2025г.