

7

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах
ООО «Транслизинг» за 2020 год.**

10. Сведения об организации.

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Транслизинг»
- **Сокращенное наименование:** ООО «Транслизинг»
- **Свидетельство серии ЧЛ №23491 от 03.06.2002г.** о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице.

Основной государственный регистрационный номер 1027403893252.

- **Свидетельство серии 74 №003965253 от 06.06.2002г.** выдано ИФНС РФ по Центральному р-ну г. Челябинска о постановке на учет в налоговом органе юридического лица.

• **Юридический адрес:** 454091, г. Челябинск, ул. Труда, д.64А

• **Адрес исполнительного органа:** 454091, г. Челябинск, ул. Труда, д.64А

Идентификационный номер налогоплательщика 7453090333, **КПП** 745301001

Статистические коды:

ОКФС – 16

ОКОПФ – 65

ОКОГУ – 49013

ОКПО – 32556213

ОКТМО – 75701390

ОКВЭД – 64.91.2

Виды деятельности Общества: Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) в прочих областях, кроме племенных животных

11. Органом контроля общества является:

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор, обязанности которого исполняет Белоглазов Андрей Юрьевич.

12. Информация о филиалах и обособленных подразделениях

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений

13. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 26 человек в 2019 году

- 29 человек в 2020 году

14. Капитал

На отчетную дату уставный капитал Общества составляет 155 700 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 147 200 тыс. руб.).

Единственный участник общества Белоглазов Андрей Юрьевич, доля в уставном капитале 100 % - **155 700 тыс. руб.**

Нераспределенная прибыль, тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	442 683	445 504

- За 2020 год показатель нераспределенной прибыли изменился на 2 821 тыс. руб. за счет:
- полученной по итогам 2020 г. прибыли в размере 10 673 тыс. руб.,
 - начисленных дивидендов участникам в размере 13 494 тыс. руб.

Стоимость чистых активов Общества составила:

на 31.12.2019 года – 594 492 тыс. руб.
на 31.12.2020 года – 598 383 тыс. руб.

15. Основы составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31.12.2019 года №1-УЧ.

16. Основные положения учетной политики организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Организация, формы и способ ведения бухгалтерского учета установлены на основании действующих нормативных документов:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером

Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

- Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
- Определение срока полезного использования основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга) производится исходя из срока действия договора финансовой аренды (лизинга).
- Переоценка объектов недвижимости не проводится.
- Основные средства стоимостью не более 40 000 руб. отражаются в составе материально-производственных запасов.
- Списание стоимости материально — производственных запасов по средней себестоимости.
- Управленческие расходы полностью списываются без распределения по видам деятельности. (Метод «директ-костинг»).
- Используемые подходы для (п. 23 ПБУ 23/2011): Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную службу РФ или возмещения из нее.
- Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

– Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, осуществлялся в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Учетная политика для целей налогового учета:

- Дата получения дохода и осуществления расхода определяется при расчете налога на прибыль по методу начисления.
- Начисление амортизации по амортизируемому имуществу ведется нелинейным методом.
- Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга) к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3.
- Применяется «амортизационная премия» в размере 10% первоначальной стоимости основных средств.
- Резервы по сомнительным долгам создаются.

17. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Условия ведения деятельности Общества.

В марте 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля. Кроме того, в конце марта 2020 года правительство РФ ввело ограничительные меры, направленные против распространения коронавируса COVID-19 в стране.

Финансовое состояние Общества во многом зависит от макроэкономической ситуации, и как следствие, от деловой активности клиентов, от платежеспособности дебиторов по всем видам финансовых инструментов.

Руководство Общества полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать существенное влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

18. Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2020 год по сравнению с учетной политикой на 2019 год вносились изменения, а именно:

1. В 2020 (отчетном) году Общество перешло на новый порядок учета налога на прибыль (ПБУ 18/02), стало применять балансовый метод.
Результат расчетов по затратному методу (метод отсрочки) совпадает с результатами, полученными при балансовом методе.
2. Обществом осуществлен отказ от переоценки объектов недвижимости в связи со следующими факторами:
 - не существенным изменением стоимости недвижимого имущества;
 - с целью уменьшения трудоёмкости учётного процесса.

В учете отражено списание добавочного капитала в размере 1 788 202,11 руб., сформированного при предыдущих дооценках.

Поскольку последствия изменения учетной политики не способны оказать существенное влияние на финансовое положение организации и финансовые результаты ее деятельности, то

Обществом применен перспективный метод. Корректировка входящих остатков по соответствующим статьям бухгалтерской отчетности не производится.

19. Изменение вступительных остатков

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности данные за 2018, 2019 года приведены в сопоставимый вид по причине исправления существенных ошибок в текущем году, относящихся к предыдущим отчетным периодам в части представления информации в Бухгалтерском балансе на 31.12.2020, а именно в 2020 году произведена исправительная проводка за 2017г.:

Дт 09 Расходы будущих периодов Кт 84 НП – 6 180 703,57 руб

Дт 09 Основные средства Кт 84 НП (НУ) - 1 454 754,00 руб.

Дт 84 НП Кт 77 Основные средства - 1 840 669,30 руб.

Дт 84 НП (НУ) Кт 77 Доходные вложения – 5 794 788,27 руб.

Изменение вступительных остатков Бухгалтерского баланса на 31.12.2020 ООО «Транслизинг», тыс руб.

Наименование строки	№ стр.	Данные предыдущей отчетности за 2018	Данные текущей отчетности за 2018	Изменения	Обоснование
Отложенные налоговые активы	1180	35 330	42 965	7 635	Исправление ошибки прошлых лет
Отложенные налоговые обязательства	1420	31 845	39 480	7 635	Исправление ошибки прошлых лет
Наименование строки	№ стр.	Данные предыдущей отчетности за 2019	Данные текущей отчетности за 2019	Изменения	Обоснование
Отложенные налоговые активы	1180	38 541	46 176	7 635	Исправление ошибки прошлых лет
Отложенные налоговые обязательства	1420	49 996	57 630	7 635	Исправление ошибки прошлых лет

20. Расчет налога на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства

Финансовый результат формируется с учетом положений ПБУ 18/02, в который Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н были внесены изменения, обновился порядок учета налогов на прибыль.

Общество определяло величину текущего налога на прибыль на основе декларации по налогу на прибыль.

Временные разницы определяются исходя из сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой величиной. Временные разницы, как вычитаемые, так и налогооблагаемые, образованы в следствии:

- разницы при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств, доходный вложений (начисление в налоговом учете амортизационной премии);
- разницы в признании расходов по амортизации (в результате применения: разных сроков полезного использования объекта; повышающих (понижающих) коэффициентов);
- разницы признания расходов в бухгалтерском учете в текущем отчетном периоде, а в налоговом учете в последующих отчетных периодах (признания убытка от реализации основных средств; создания резерва по сомнительным долгам).

Расчет отложенного налога на прибыль за отчетный период (балансовый метод), тыс. руб.

№ строки	Наименование показателя	На 01.01.2020	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Временная разница по активам:	192 706,04	282 585,33
2	Временная разница по обязательствам:	249 977,93	334 310,89
3	Отложенные налоговые активы (ОНА)	38 541,21	56 517,07
4	Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	49 995,59	66 862,18
5	Изменение отложенных налоговых активов	X	17 975,86
6	Изменение отложенных налоговых обязательств	X	16 866,59
7	Отложенный налог на прибыль за отчетный период	X	1 109,27

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляла 20%.

В 2020 году строка 2410 «Налог на прибыль» включает:

Отложенный налог на прибыль – **1 109 тыс. руб.**

Текущий налог на прибыль (ставка налога на прибыль 20%) – **5 536 тыс. руб.**

Результат расчетов по затратному методу (метод отсрочки) совпадает с результатами, полученными при балансовом методе.

21. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

Доходы и расходы ООО «Транслизинг», тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2019
Выручка	1 231 108	1 059 743
в том числе:		
Аренда	3 133	5 674
Выкуп	44 903	39 377
Лизинг	1 172 205	996 167
Продажа товара	6 867	18 525
Субсидия	4 000	
Себестоимость продаж	1 105 600	812 517
в том числе:		
Выкуп	23 768	22 078
Лизинг	1 075 798	773 055
Продажа товара	6 034	17 384
Прочие доходы	201 595	266 831
в том числе:		
Возврат предмета лизинга по гарантии	2 583	-
Возмещение расходов лизингополучателем	2 827	7 713
Госпошлина	309	244
Компенсация лизингополучателя (субсидия)	-	344
Курсовая разница	53	-
Пени	2 264	11 248
Передача на баланс лизингополучателя	161 822	151 546
Продажа изъятого имущества	18 288	27 613

Продажа ОС	-	6 883
Продажа прочего имущества	-	498
Прочие доходы	1 433	665
Резерв по сомнительным долгам	11 250	10 814
Сальдо взаимных обязательств	-	39 196
Списание задолженности	67	2 985
Списание ОС	699	6 538
Страховое возмещение	-	403
Страхование (к уплате/возврату)	-	141
Прочие расходы	213 338	384 383
в том числе:		
Благотворительная помощь	52	25
Возврат предмета лизинга по гарантии	2 583	-
Госпошлина	614	1 600
Курсовая разница	34	82
Не принимаемые для целей налогообложения	3 254	12 338
Передача на баланс лизингополучателя	161 822	153 681
Продажа изъятого имущества	23 808	22 590
Продажа ОС	-	4 061
Продажа прочего имущества	-	354
Прочие расходы	1 125	1 458
Резерв по сомнительным долгам	15 934	80 507
РКО	1 754	1 242
Списание задолженности	10	93 676
Списание ОС	1 207	11 985
Страхование (к уплате/возврату)	793	406
Суточные	162	228
Членский взнос	186	150

Учет операция по договорам лизинга, по условиям которых предметы лизинга учитываются на балансе лизингополучателя, ведется в соответствии с Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (утв. Приказом Минфина РФ от 17.02.97 №5), согласно которым доходы будущих периодов по данным договорам лизинга отражаются в составе доходов от обычной деятельности (выручки).

При этом величина доходов будущих периодов представляет собой разницу между суммой лизинговых платежей (без НДС), начисленных за отчетный период, и стоимостью лизингового имущества.

Передача предмета лизинга на баланс лизингополучателя отражается в отчете о финансовых результатах отражается в прочих доходах и расходах:

- по строке 2340 «Прочие доходы» - сумму предстоящих лизинговых платежей и выкупной стоимости предметов лизинга,

- по строке 2350 «Прочие расходы» развернуто – суммы стоимости предметов лизинга и суммы НДС со стоимости предметов лизинга, переданных на баланс лизингополучателей, суммы предстоящих доходов будущих периодов.

Расходы на страхование относятся к дебиторской и кредиторской задолженности и отражаются по строке 1230 и 1520 соответственно.

В составе **прочих обязательств раздела «Долгосрочные обязательства»** учитываются:
 - долгосрочная часть доходов будущих периодов, подлежащая признанию в соответствии с графиками лизинговых платежей в сроки, превышающие 12 месяце после отчетной даты). Сумма долгосрочных доходов будущих периодов на 31.12.2020 составила **5 206 тыс. руб.**;

- долгосрочная часть обеспечительного платежа лизингополучателя, полученного в соответствии с договорами лизинга, которая подлежит зачету в счет оплаты лизинговых платежей в соответствии с графиками лизинговых платежей в сроки, превышающие 12 месяце после отчетной даты). Сумма обеспечительного платежа по сроку более 12 месяцев на 31.12.2020 составила **76 823 тыс. руб.**;

Краткосрочные доходы будущих периодов отражаются по строке 1350 «Доходы будущих периодов» и на 31.12.2020 года составили **11 971 тыс. руб.**

Краткосрочная часть обеспечительного платежа, полученного в соответствии с договорами лизинга, отражаются в составе кредиторской задолженности по строк 1520 и на 31.12.2020 года составили **61 085 тыс. руб.**

Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2018
Денежные средства	95 260	70 951	41 211
в том числе денежные средства, ограниченные к использованию	-	-	-
Денежные эквиваленты	92 827	67 300	38 000

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Обществом не осуществлялись операций в иностранной валюте.

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, прочие обязательства и обеспечения

Расшифровка кредитов и займов, тыс. руб.

Показатели	за 2020 г.	за 2019 г.
Заемные средства (Краткосрочные обязательства), в том числе:	546 981	281 085
АО «МСП БАНК»	96 990	59 147
ОАО «ЧЕЛИНДБАНК»,	160 904	154 502
ОАО «ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК»	197 155	42 453
ПАО АКБ «Связь-Банк»		20 378
ПАО «Сбербанк России»	91 932	4 605
Заемные средства (Долгосрочные обязательства), в том числе:	473 407	660 239
АО «МСП БАНК»	324 010	325 046
ОАО «ЧЕЛИНДБАНК»,	64 759	65 281
ОАО «ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК»	41 300	267 191
ПАО АКБ «Связь-Банк»		2 720
ПАО «Сбербанк России»	43 338	

Сальдо по процентам по кредитам и займам отражены по строке 1510 «Краткосрочные обязательства» (Заемные средства). Сумма начисленных процентов отражена в составе прочих расходов в размере **85 045 тыс. руб.**

Обеспечения обязательств

В составе обеспечения обязательств выданных отражен залог имущества по договорам залога, заключенным с банками в обеспечение исполнения обязательств по кредитным договорам с этими банками. Предметом договора залога являются предметы лизинга.

На 31.12.2020 г. величина обеспечения обязательств и платежей выданные составила **1 859 тыс. руб.**

22. Оценочные обязательства. Условные факты хозяйственной деятельности

Оценочные обязательства, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на 01.01.2020	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2020
Оценочные обязательства – в том числе:	5700	1 656	3 577	(3 445)	–	1 788
Резерв на оплату отпусков	5701	1 656	3 577	(3 445)	–	1 788

Существующие иски и претензии на 31.12.2020, руб.

№ п/п	Предприятие выступает Истцом/ответчиком	Предмет иска	Противоположная сторона по суду	Сумма иска		Вероятность исхода
				Основной долг	пени, штрафы, проценты по ст. 395 ГК РФ	
1	Ответчик	Взыскание неосновательного обогащения после расторжения Договора финансовой аренды (лизинга)	ООО «Север-Югра» в лице к/у Синько А.В. Дело № А76-46839/2020	639 307,54	42 356,29	Очень низкая вероятность
2	Ответчик	Взыскание неосновательного обогащения после расторжения Договора финансовой аренды (лизинга)	ООО «Север-Югра» в лице к/у Синько А.В. Дело № А76-46833/2020	1 429 124,84	97 154,84	Очень низкая вероятность
3	Ответчик	Взыскание неосновательного обогащения после расторжения Договора финансовой аренды (лизинга)	ООО «Север-Югра» в лице к/у Синько А.В. Дело № А76-46827/2020	1 401 949,13	92 883,97.	Очень низкая вероятность
4	Ответчик	Взыскание неосновательного обогащения после расторжения Договора финансовой аренды (лизинга)	ООО «Север-Югра» в лице к/у Синько А.В. Дело № А76-46722/2020	635 325,69	41 834,76	Очень низкая вероятность

Несмотря на то, что Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, существующие условные обязательства по оценке Общества не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

23. Операции со связанными сторонами

Перечень лиц, признанных связанными сторонами, по данным ООО «Транслизинг»:

Наименование или Ф.И.О. связанной стороны	Основание, в силу которого лицо является связанной стороной	Дата возникновения основания	Характер проводимых операций
ООО «Автокредит»	Учредитель Белоглазов Андрей Юрьевич (100%)	20.06.2003	2019., 2020гг. не осуществлялись
Белоглазов А.Ю.	Генеральный директор	03.06.2002	Управленческие функции

Дочерних и зависимых фирм организация в отчетном году не имела.

Сведения по объявленным дивидендам Общества в течение 2020 года

В 2020г. начислены дивиденды в размере **13 494 тыс. руб.**, задолженность по невыплаченным дивидендам на 31.12.2020г. отсутствует.

Информация о размере вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу Общество относятся работники подразделений: Дирекция, Бухгалтерия, Юридический отдел. Вознаграждение управленческого персонала за 2020 г. составило **12 196 тыс. руб.**

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Информация о бенефициарном владельце Общества

На 31 декабря 2020 г. бенефициаром Общества является:

ФИО	Основание для признания бенефициарным владельцем
Белоглазов Андрей Юрьевич ИНН 744900094677	Доля 100% в уставном капитале

24. Информация по сегментам

ООО «Транслизинг» не составляет сводной бухгалтерской отчетности, так как не имеет дочерних и зависимых обществ. В соответствии с Учетной политикой информация по сегментам не раскрывается.

25. Учет государственной помощи

В 2020 г. получена субсидия денежными средствами в размере 4 800 тыс. руб.:

- в рамках Постановления Правительства РФ от 3 июня 2020 г. № 811 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга специализированной техники и (или) оборудования» – в сумме 2 500 тыс. руб.,

- в рамках Постановления Правительства РФ от 8 мая 2020 г. № 649 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга колесных транспортных средств, заключенным в 2018 - 2023 годах» - в сумме 2 300 тыс. руб.

Условия предоставления бюджетных субсидий Обществом выполнены.

26. Информация о прекращаемой деятельности

У Общества отсутствует информация о прекращаемой деятельности.

27. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не ведет совместную деятельность с другими организациями.

28. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности у Общества отсутствовали факты хозяйственной деятельности, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

08.02.2020 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер


А.Ю. Белоглазов


Е.В. Сосина

