

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 год**

**Общество с ограниченной ответственностью «КМ-Финанс»
(ООО «КМ-Финанс»)**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г., подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

РАЗДЕЛ I ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Краткая характеристика и предмет деятельности общества.

Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «КМ-Финанс».

Юридический адрес: 660052, Красноярский край, Красноярск г, Затонская ул, здание 62/2, помещение 311.

Фактический (почтовый) адрес: 660052, Красноярский край, Красноярск г, Затонская ул, здание 62/2, помещение 311 (арендуемое помещение).

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

У организации есть обособленное подразделение по адресу: 664024, Иркутская область, Иркутск г, Тракторная ул, дом № 14, помещение 22 (арендуемое помещение). ОП зарегистрировано в ИФНС г. Иркутск с КПП 381045001 15 июня 2020 года. У подразделения нет своего баланса и нет отдельного расчетного счета.

Аудитором Общества на 2020 год утверждено ООО Аудиторская фирма "Эксперт-Центр" (ИНН 5017039460, ОГРН 1025001814353, зарегистрировано 17.03.2000 по юридическому адресу: 143500, Московская обл., город Истра, Пролетарская ул., дом 1.) Аудит бухгалтерской отчетности за 2019 год не проводился, поскольку Общество не подлежало обязательному аудиту.

Основным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «КМ-Финанс», в дальнейшем ООО «КМ-Финанс» или Общество, является лизинг (ОКВЭД 64.91).

Среднесписочная численность сотрудников Общества:

На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
5	3

Органы управления Обществом:

- Высший орган Общества: Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган: Директор Общества.

Участниками Общества являются:

Участники	Доля в уставном капитале (%)
Пестрикова Полина Геннадьевна	70
Евдокименко Ольга Александровна	30
Итого	100

Директор Общества - Евдокименко Ольга Александровна.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности в 2020г. осуществлялся в программе 1С «Предприятие 8.3» БИТ Финанс ЦУЛ (Центр управления лизингом).

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", а также на основе учетной политики, утвержденной приказом директора Общества № Б-5 от 31.12.2019 г.

При раскрытии информации в бухгалтерской отчетности учитывается уровень существенности. При детализации статей бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается общим собранием участников в соответствии с требованиями пп. 6 п. 2 ст. 33 Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998.

3. Оценка активов и обязательств

Все стоимостные показатели бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в соответствии с п.1 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.211г. и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых

обязательств, утвержденными приказами Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. № 49.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам на приобретение.

Активы (Обязательства) относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы (Обязательства), относятся к долгосрочным.

РАЗДЕЛ II БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

4. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001г. № 26н (ред. Приказ Минфина России от 16.05.2016г.) и «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003г. №91н (ред. от 24.12.2010г.).

В отчетности основные средства отражены по остаточной стоимости, т.е. за минусом сумм начисленной амортизации.

Перечень объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности

Тыс. руб.

Группы ОС	Данные на конец периода		
Наименование	Первоначальная стоимость на 31.12.2020	Амортизация на 31.12.2020	Остаточная (балансовая) стоимость на 31.12.2020
Офисное оборудование	54	45	9
Итого:	54	45	9
Группы доходных вложений в материальные ценности	Данные на конец периода		
Машины и оборудование (кроме офисного)	77 799	6 061	71 738
Транспортные средства	222 531	86 158	136 373
Другие виды основных средств	859	368	491
Итого:	301 189	92 587	208 602
Незавершенные капитальные вложения	-	-	-
Итого:	-	-	-
ВСЕГО:	301 243	92 632	208 611

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом или способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Основные средства стоимостью не более 40 тыс. рублей, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания без образования библиотечного фонда, классифицируются как материально-производственные запасы. Данные активы учитываются на субсчетах к счету 10 «Материалы». При вводе в эксплуатацию стоимость данных активов списывается на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Для обеспечения сохранности этих объектов, осуществляется их количественный учет.

Начисление амортизации основных средств, производится линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования, определяется на дату ввода в эксплуатацию объекта, на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», определенной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г.

По основным средствам, отсутствующим в Классификации Правительства, срок полезного использования устанавливается комиссией, назначенной Приказом директора ООО «КМ-Финанс».

Срок полезного использования для основных средств, переданных в лизинг, устанавливается в соответствии со сроком действия договора лизинга.

В связи с заключением договоров с особым порядком признания выручки объединены в бухгалтерском учете в однородную группу основные средства, соответствующие следующим признакам:

- 1) Основные средства являются предметами лизинга по договорам финансовой аренды;
- 2) По условиям договоров лизинга имущество учитывается на балансе лизингодателя;
- 3) На основании графика счетов-фактур первоначальный аванс признается единовременно на всю сумму при выставлении первой счет-фактуры на реализацию.

По данной группе основных средств, которые одновременно удовлетворяют всем трем признакам, применяется следующий метод начисления амортизации:

способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

При этом под объемом продукции работ понимается размер реализации лизинговой услуги, закрепленный графиком счетов-фактур, являющимся неотъемлемой частью договора финансовой аренды (лизинга).

Аналогичный метод начисления амортизации – способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ), применяется для однородной группы основных средств, объединенных следующими признаками:

1) Основные средства являются предметами лизинга по договорам финансовой аренды;

2) По условиям договоров лизинга имущество учитывается на балансе лизингодателя;

3) Лизингодателю предоставляется субсидия 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.

Данная методика позволяет признавать доходы и расходы, относящиеся к данным доходам, в одном отчетном периоде. Следовательно, обеспечивает достоверность финансовой отчетности Общества.

На 01.01.2020 г. на балансе ООО «КМ-Финанс» числились ОС в том числе: по договорам финансовой аренды (лизинга) (учет на балансе Лизингодателя) на сумму **75 820** тыс.руб., по которым по состоянию на 01.01.2020 г. начислен износ в сумме **9 374** тыс. руб., незавершенные капитальные вложения **0** тыс. руб., собственных ОС на сумму **54** тыс.руб., по которым начислен износ в сумме **19** тыс. руб., ОС, изъятые у лизингополучателей при расторжении договоров лизинга и переведенные на консервацию на сумму **1 455** тыс. руб. (счет 03.01, объекты 00003 Самосвал "IVECO AMT" 653901, 00007УАЗ PATRIOT г/н Т 844 HE 124 ХТТ316300F1052963, 00014Трактор Беларус-82.1 (2019 г.в. Y4R900Z01K1117261) – приказ о консервации № ОСК-1 от 13.10.2019 г.).

В 2020 г. ООО «КМ-Финанс» приобрело объекты ОС на сумму **395 680** тыс. руб.

В течение 2020 г. из них передано по договорам финансовой аренды (лизинга):

- ОС на сумму **236 990** тыс. руб. (учет на балансе Лизингодателя – счет 03.02).

- ОС на сумму **158 690** тыс. руб. (учет на балансе Лизингополучателя – забалансовый счет 011).

Основные средства, находящиеся на консервации, проданы в течение 2020 года третьим лицам по договорам купли-продажи на сумму **2 992,2** тыс. руб. (в т.ч. НДС по ставке 20% - 498,7 тыс. руб.).

Выбыло в течение 2020 года в связи с окончанием договоров лизинга, имущество по которым учитывалось на балансе ООО «КМ-Финанс» - **11 622** тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 г. на балансе числятся:

- ОС переданные по договорам финансовой аренды (лизинга) (учет на балансе Лизингодателя) на сумму **301 189** тыс. руб. по которым начислен износ в сумме **92 587** тыс. руб.
- собственные ОС на сумму **54** тыс.руб., по которым начислен износ в сумме **45** тыс. руб.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в Таблице 2.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Информация о незавершенных капитальных вложениях приведена Таблице 2.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Информация об ином использовании основных средств (аренда, консервация, основные средства в залоге и т.п.) приведена в Таблице 2.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 14/2007г., утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007г. № 153н.

В отчетности нематериальные активы отражены по остаточной стоимости, т.е. за минусом начисленной амортизации.

Тыс. руб.

Группы НМА Наименование основного средства	Данные на конец периода		
	Балансовая стоимость на 31.12.20	Амортизация на 31.12.20	Остаточная стоимость на 31.12.20
Объекты интеллектуальной собственности: Интернет-сайт https://kmfin.ru	649	75	574
Итого:	649	75	574

Амортизация нематериальных активов производится линейным методом. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначенной Приказом директора ООО «КМ-Финанс» при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав ООО «КМ-Финанс» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого ООО «КМ-Финанс» предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется ООО «КМ-Финанс» на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода использования актива ООО «КМ-Финанс» срок его полезного использования подлежит уточнению.

ООО «КМ-Финанс» не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в Таблице 1.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

6. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально - производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001г. № 44н (ред. от 16.05.2016г.) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденными приказами Минфина России от 28.12.2001г. № 119н. (ред. от 24.10.2016г.).

В соответствии с п.п.5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Под фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость. К данной категории относятся ТМЦ, со сроком

использования менее 12 месяцев и стоимостью до 40 тыс. рублей, а также независимо от срока службы канцелярские товары, используемые для управленческих нужд Общества.

- В соответствии с п.16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» МПЗ при отпуске в производство производится по средней себестоимости.

Информация о наличии и движении запасов, запасах в залоге приведена в Таблице 4.1, 4.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторской задолженностью признается имущественное право, на получение с должника определенной денежной суммы, товара, услуги. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете в полной сумме с учетом следующих особенностей:

7.1. Дебиторская задолженность лизингополучателей при учете имущества на их балансе отражается в учете на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В момент передачи предмета лизинга на баланс лизингополучателя производится бухгалтерская запись по Дебету счета 76.09 на всю сумму договора лизинга, включая НДС. Однако, часть данной суммы в размере первоначального авансового платежа, указанного в договоре, на момент передачи имущества уже оплачена клиентом, но продолжает числиться на счете 76.09 до тех пор, пока полученный аванс не будет полностью зачтен в счет реализации. Зачет первоначального аванса в счет реализации лизинговой услуги происходит в соответствии с графиком счетов-фактур, который является приложением к договору. Данный зачет иногда происходит в течение всего срока договора разными частями. Поэтому, хотя эта незачтенная часть аванса и увеличивает Дебет счета 76.09, она не является дебиторской задолженностью покупателя перед Обществом, так как фактически уже получена Обществом. Исходя из этого при составлении баланса дебиторский долг по счету 76.09 уменьшается на величину данного аванса. При этом обеспечивается достоверность данных о дебиторском долге, поскольку показатель по строке 1230 бухгалтерского баланса содержит только имущественное право на получение с должника определенной денежной суммы за исключением уже полученных ранее сумм авансов. Аналитический учет позволяет четко определить, какая сумма первоначального аванса еще не зачтена

в счет реализации. Для этих целей в учете ООО «КМ-Финанс» используется субсчет 62.02.1 «Расчеты по авансам полученным по лизинговым услугам». Получение аванса отражается бухгалтерской записью по Дебету счета 51 в корреспонденции с Кредитом счета 62.02.1. При зачете аванса в счет реализации производится запись: Дебет 62.02.1 «Расчеты по авансам полученным по лизинговым услугам» Кредит 62.01.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками по лизинговым услугам» на сумму, утвержденную графиком счетов-фактур. Соответственно, для определения реальной дебиторской задолженности лизингополучателей, на чьем балансе учитывается переданное им по условиям договора лизинга имущество, необходимо вычесть из величины Дебиторской задолженности по счету 76.09 Кредиторскую задолженность по счету 62.02.1 на дату составления финансовой отчетности. Поскольку величина незачтенного аванса, на которую Общество уменьшает Дебетовый остаток счета 76.09, не должна искусственно уменьшать Актив баланса, она учитывается в отчетности по строке 1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы».

По состоянию на 31.12.2019 г. дебетовое сальдо счета 76.09 в размере 49 957 тыс. руб. отражено Бухгалтерском балансе следующим образом:

- На сумму 34 753 тыс. руб. – в строке 1230 «Дебиторская задолженность»;
- На сумму 15 204 тыс. руб. – в строке 1260 «Прочие оборотные активы» (в размере первоначальных авансов, полученных, но не зачтенных в счет реализации, так как срок зачета, установленный графиком счетов-фактур, еще не наступил).

По состоянию на 31.12.2020 г. дебетовое сальдо счета 76.09 в размере 181 521 тыс. руб. отражено Бухгалтерском балансе следующим образом:

- На сумму 142 360 тыс. руб. – в строке 1230 «Дебиторская задолженность»;
- На сумму 39 161 тыс. руб. – в строке 1260 «Прочие оборотные активы» (в размере первоначальных авансов, полученных, но не зачтенных в счет реализации, так как срок зачета, установленный графиком счетов-фактур, еще не наступил).

7.2. Деление дебиторской задолженности по счету 76.09 на долгосрочную и краткосрочную происходит по следующим правилам:

- Если на отчетную дату до окончания действия договора лизинга (дата последней счет-фактуры) остается 12 месяцев и менее – это краткосрочная дебиторская задолженность;
- Если на отчетную дату до окончания действия договора лизинга остается более 12 месяцев – это долгосрочная дебиторская задолженность.

На 31.12.2020 долгосрочная дебиторская задолженность по счету 76.09 составила 122 705 тыс. руб., краткосрочная – 19 655 тыс. руб.

7.3. По строке 1230 бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества:

Тыс.руб.

№	Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1.	Дебиторская задолженность			
1.1	Авансы выданные (60.02) за минусом НДС (76.ВА)	63 850	4	-
1.2	Расчеты с покупателями и заказчиками (62.01)	638	1 094	-
1.3	Расчеты по налогам и сборам (68.01,68.02)	23 015	4 012	4 182
1.4	Расчеты с подотчетными лицами (71)	260	102	-
1.5	Расчеты по вкладам учредителей	-	46 500	-
1.6	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76.09)	142 360	34 753	-
1.7	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (76.05)	-	-	311
	Итого	230 123	86 465	4 493
	НДС с авансов выданных (76.ВА)	2 946	1	-

Крупнейшими дебиторами являются:

№	Дебитор	Задолженность на 31.12.2020, тыс. руб.
1	ПАО "ЯТЭК"	75 097
2	ООО "КАРЬЕРНЫЕ МАШИНЫ"	53 514
3	ИФНС №22 по Красноярскому краю	22 995
4	АО "УПТС"	10 869
5	ООО "АРКТИК МОТОРС"	8 750
6	ООО "СТРОЙБЫТСЕРВИС"	8 638

7.4. В целях отражения в бухгалтерском учете реальной оценки дебиторской задолженности, Обществом создан резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2020 г.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, просроченная к погашению более трех месяцев, от срока установленного договором и не обеспеченная соответствующими гарантиями. Резерв по сомнительным долгам создается на основании анализа результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Для целей создания резерва, сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации при одновременном соблюдении следующих условий:

- задолженность просрочена к погашению более трех месяцев, которая не погашена в сроки, установленные договором.
- отсутствует обеспечение соответствующими гарантиями;
- свидетельствует о наличии высокой или очень высокой вероятности полного или частичного непогашения задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты;

При соблюдении вышеуказанных условий отчисление в резерв производится в размере 100% от суммы задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу.

Сумма резерва на 31.12.20 г. составила **44** тыс. руб., в т.ч.:

Наименование контрагента	Сумма, тыс.руб.
ТЭМБР-банк	44
Итого	44

В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности отражена в оценке нетто, за вычетом суммы созданного по состоянию на 31.12.2020 г. резерва по сомнительным долгам. То есть долг, отраженный по счету 76.05 по возврату банком остатка денежных средств в размере 44 тыс.руб., не увеличивает дебиторской задолженности, так как по нему сформирован резерв по кредиту счета 63.

Основаниями для формирования резерва явилось 2 факта:

- у ТЭМБР-банка отозвана лицензия;
- по состоянию на 31.12.2020 г. в выписке по Клиент-банку долг перед ООО «КМ-Финанс» не значится.

№	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	Резерв по сомнительным долгам	44	-	-

8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002г. № 126н (ред. Приказ Минфина России от 06.04.2015г.).

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по единицам финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений имеет место быть в случаях погашения, продажи векселей, ценных бумаг. Выбытие производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31.12.2020 г. у ООО «КМ-Финанс» нет финансовых вложений.

9. Денежные средства

Объектом денежных средств Общества являются наличные денежные средства в кассе, денежные средства на счетах в банках, денежные документы и денежные эквиваленты. В бухгалтерской отчетности (балансе) остаток денежных средств в кассе, на счетах в кредитных организациях и денежных эквивалентов отражаются по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» в сумме, равной денежному эквиваленту в рублях.

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены:

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Расчетные счета	8 840	5 195	196
Валютные счета	-	-	-
Касса	-	-	-
Итого	8 840	5 195	196

10. Прочие оборотные активы

Сумма в строке 1260 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 сформирована следующим образом:

10.1. Величина первоначального аванса, фактически полученная, но еще числящаяся по Дебету счета 76.09, так как срок его зачета в счет реализации еще не наступил, (см. п. 7.1 настоящих Пояснений) в размере 39 161 тыс. руб.

10.2. Остаток оплаченных, но не начисленных страховых премий (ООО «КМ-Финанс» оплачивает страховые премии по страхованию имущества (ОСАГО, КАСКО), заключает договоры ДМС сотрудников, но начисление премий в расходы происходит равными частями на протяжении действия полиса, поэтому формируются дебетовые остатки на счете 76.01.9, которые не являются дебиторской задолженностью страховых компаний. Величина таких активов на 31.12.2020 г. составила 846 тыс. руб.

10.3. Дебетовое сальдо по счету 76.05 на сумму 26 тыс. руб. – обеспечительные платежи, условия для возврата которых еще не выполнены.

10.4. Дебетовое сальдо по счету 97.21 в аналитике:

Банковские гарантии и комиссионные вознаграждения – 500 тыс. руб.;

Лицензии, абон. обслуживание, права исп. программ для ЭВМ – 158 тыс. руб.;

Страховые взносы и ОТ – 73 тыс. руб.

Итого: 731 тыс. руб.

ВСЕГО прочие оборотные активы (сумма 10.1-10.5): 40 764 тыс. руб.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Тыс.руб.

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76.09)	39 161	15 204	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (76.05)	26	32	-
Расчеты по страхованию (76.01.9)	846	241	76
Расходы будущих периодов	731	360	2
Итого	40 764	15 837	78

11. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 107н.

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Обязательства отражаются в качестве кредиторской задолженности в сумме денежных средств фактически

полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на отчетную дату.

По состоянию на 31.12.2020 кредиторская задолженность по займам и кредитам (без учета начисленных, но не оплаченных на отчетную дату процентов) составила 307 912 тыс. рублей. Данная задолженность представлена исключительно целевыми кредитами банков.

Информация о кредитах

Тыс.руб.

№	Наименование кредитной организации	Дата окончания договора (срок полного погашения кредита)	Сумма долга на 31.12.2020 г.
1	КРАСНОЯРСКИЙ ФИЛИАЛ АКБ "ЛАНТА-БАНК" (АО), долг всего		10 674
1.1	В том числе по срокам гашения	31.08.2021	865
1.2		20.09.2021	2 138
1.3		29.10.2021	1 059
1.4		28.02.2022	1 793
1.5		09.06.2023	4 819
2	КРАСНОЯРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8646 ПАО СБЕРБАНК, долг всего		150 820
2.1	В том числе по срокам гашения	25.06.2021	1 125
2.2		22.07.2021	437
2.3		28.07.2021	924
2.4		01.08.2021	5 673
2.5		23.12.2021	8 079
2.6		02.06.2022	5 312
2.7		27.06.2022	5 275
2.8		27.07.2022	8 474
2.9		04.10.2022	12 390
2.10		13.10.2022	7 234
2.11		16.02.2023	60 523
2.12		12.04.2023	3 497

2.13		13.04.2023	3 437
2.14		13.06.2023	20 443
2.15		17.11.2023	7 997
3	Новосибирский Филиал АО ЮниКредит Банка, долг всего		32 942
3.1		04.10.2021	2 503
3.2		17.12.2021	603
3.3		20.12.2021	2 344
3.4	В том числе по срокам гашения	17.01.2022	2 721
3.5		22.10.2023	2 651
3.6		03.11.2023	4 012
3.7		07.11.2023	16 681
3.8		08.12.2023	1 425
4	ФПАО "ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК" "КРАСНОЯРСКИЙ", долг всего		76 358
4.1		25.11.2021	1 517
4.2	В том числе по срокам гашения	15.11.2022	5 067
4.3		15.02.2023	6 490
4.4		15.05.2025	63 284
5	ООО "КРОНА-БАНК", долг всего		4 602
5.1	В том числе по срокам гашения	17.10.2022	1 366
5.2		19.10.2023	3 236
6	АО "РЕАЛИСТ БАНК", долг всего		29 982
6.1	В том числе по срокам гашения	15.06.2023	12 378
6.2		15.07.2023	13 661
6.3		15.08.2023	3 942
7	ГОСУДАРСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ "АГЕНТСТВО ПО СТРАХОВАНИЮ ВКЛАДОВ" (Счет АО "ТЭМБР-БАНК", номер счета в Агентстве №76/11-0713), долг всего		2 534
7.1	В том числе по срокам гашения	30.08.2022	2 534
ВСЕГО долгосрочный и краткосрочный долг по кредитам (без учета процентов)			307 912

Величина кредиторского долга по долгосрочным кредитам отражена по строке 1410 Бухгалтерского баланса:

Тыс. руб.

№	Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	Заемные средства	280 644	33 365	80

Задолженность по возврату краткосрочных кредитов отражена по строке 1510 формы. Сумма указана с учетом процентов по кредитам, начисленным на отчетную дату, но не оплаченным в соответствии с условиями договоров (период расчета процентов к уплате по условиям договоров с банками не соответствует календарному месяцу, проценты могут уплачиваться за период с 26 по 25 число, с 21 по 20 и т.д. и таким образом на конец месяца могут оставаться неоплаченные суммы процентов, так как по правилам бухгалтерского учета расчет суммы процентов к уплате производится на последний день месяца). ООО «КМ-Финанс» не имеет просрочек по возврату кредитов и оплате процентов.

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены:

Тыс.руб.

№	Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	Заемные средства	27 268	12739	-
2	Проценты по долгосрочным кредитам	887	151	-
3	Проценты по краткосрочным кредитам	56	-54	-
	Итого	28 211	12 836	-

12. Учет собственного капитала

Капитал Общества складывается из уставного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражена величина уставного капитала Общества.

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	Уставный капитал	3 600	50 100	100

В январе 2020 года Участниками Общества было принято решение об уменьшении уставного капитала.

На основании п. 13.5 Статьи 13 Устава Общества Резервный фонд создается из чистой прибыли до достижения величины 15% уставного капитала. По состоянию на 31.12.2020 резервный фонд сформирован полностью и составляет 540 тыс. руб.

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражена сумма резервного фонда, образованного в соответствии с Уставом Общества.

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	Резервный фонд	540	-	-

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена сумма нераспределенной прибыли.

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	Нераспределенная прибыль	13 646	8 555	1 463

Чистая прибыль общества в 2020 году была направлена не только на создание Резервного фонда, но и на выплату дивидендов участникам. На цели уплаты дивидендов было направлено 1 418 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2020 год составила 7 049 тыс. руб. Чистая прибыль Общества на 01.01.2020 была 8 555 тыс. руб. Таким образом, в результате увеличения чистой прибыли на 7 049 тыс. руб. и ее использования на выплату дивидендов и создание Резервного фонда в размере 1 958 тыс. руб. нераспределенная прибыль ООО «КМ-Финанс» на 31.12.2020 г. составила 13 646 тыс. руб.

Собственный капитал Общества на 31.12.2020 равен 17 786 тыс. руб. Снижение собственного капитала Общества по сравнению с 2019 годом объясняется решением учредителей уменьшить уставный капитал на сумму еще не внесенных взносов.

Хотя собственный капитал снизился, стоимость чистых активов ООО «КМ-Финанс» возросла с 12 155 тыс. руб. до 17 786 тыс. руб. (на 46,33%). Это объясняется тем, что размер чистых активов не увеличивается на сумму неоплаченных взносов учредителей.

13. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2020 общая кредиторская задолженность ООО «КМ-Финанс» составила 35 778 тыс. рублей, в т. ч. 14 163 тыс. рублей кредиторская задолженность перед лизингополучателями. Она сформировалась в связи с предоплатами клиентов по текущим лизинговым платежам (счет 62.02.2). Задолженность является краткосрочной, так как будет зачтена в счет реализации в следующем месяце. Задолженность показывается в балансе после уменьшения на сумму НДС (счет 76.АВ).

Кредиторская задолженность представлена также долгом ООО «КМ-Финанс» по оплате уже поставленных товаров и услуг на сумму 20 711 тыс. руб., в том числе:

Тыс. руб.

Контрагент	Сумма долга на 31.12.2020 г.	Пояснения
ООО "КАРЬЕРНЫЕ МАШИНЫ"	17 383	39 – Долг по оплате аренды офиса, 17 344 – Долг по оплате предметов лизинга
ООО "ТЕХНОМИР - ВОСТОК"	3 315	Долг по оплате предметов лизинга
Прочие кредиторы	13	Долг по оплате услуг доставки корреспонденции, услуг Яндекс.Директ, Интернета

Вся задолженность перед поставщиками является срочной и краткосрочной.

Задолженность перед бюджетом на 31 декабря 2020 г. образовалась в результате начисленных налогов в 4 кв.2020г., срок платежа которых не наступил:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2020 г.
Налог на прибыль к уплате по сроку до 28.03.2021 г.	699
Транспортный налог к уплате по сроку до 01.03.2021 г.	37
Страховые взносы к уплате по сроку до 15.01.2021 г.	169
Итого долг по налогам и взносам	905

В 2020 году Общество своевременно и в полном объеме исполнило свои обязательства по текущим платежам в бюджеты разных уровней.

Информация о наличии и движении долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

14. Прочие обязательства.

В учете Общества на счете 98.01 «Доходы будущих периодов» при передаче лизингового имущества, которое учитывается на балансе лизингополучателя, отражается общая сумма лизинговых платежей. При этом на счете 97.21 «Расходы будущих периодов» отражается стоимость лизингового имущества.

В бухгалтерском балансе разница между общей суммой лизинговых платежей (98.01) и стоимостью лизингового имущества (97.21) отражается в составе прочих обязательств, причем данные распределяются на краткосрочные и долгосрочные и отражаются соответственно в строках 1450 и 1550 «Прочие обязательства». Согласно п. 4 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (утв. Приказом Минфина России от 17.02.1997 №15) в учете лизингодателя, если лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, его передача в сумме разницы между общей суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества отражается по кредиту счета доходов будущих периодов. В соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» если разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества учитывается на счете 98 «Доходы будущих периодов», то в бухгалтерском балансе она отражается в разделе V «Краткосрочные обязательства» или IV «Долгосрочные обязательства».

Поэтому ООО «КМ-Финанс» кредитовое сальдо по счету 98.01 и дебетовое сальдо счета 97.21 (по аналитике «Затраты на приобретение лизингового имущества (баланс ЛП)») показывает свернуто по строкам 1450 и 1550 Бухгалтерского баланса в следующих суммах:

Тыс. руб.

Наименование/ год	2020		2019	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Доходы будущих периодов	143 612	37 897	41 230	8 727
Расходы будущих периодов	103 134	28 356	29 279	7 340

ИТОГО (разница показателей):	40 478	9 541	11 951	1 387
-------------------------------------	---------------	--------------	---------------	--------------

В прочих обязательствах ООО «КМ-Финанс» по строкам Бухгалтерского баланса 1450 и 1550 отражены также первоначальные авансы лизингополучателей, полученные Обществом, но не зачтенные в счет реализации, так как срок зачета по ним не наступил (график зачета авансов закреплен приложением к договору лизинга). Первоначальные авансы являются безвозвратными, поэтому не увеличивают кредиторскую задолженность Общества. Для учета таких авансов используется отдельный субсчет счета 62 – 62.02.1. Здесь в разрезе Контрагентов и Договоров указаны все первоначальные авансы, полученные в счет будущей реализации. Их сумма уменьшается частями, установленными графиком счетов-фактур.

При включении данных сумм в состав Прочих обязательств они уменьшаются на величину НДС (счет 76.АВ).

Наименование/ год	2020		2019	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Авансы полученные(62.02.1)	72 085	18 834	30 460	-
НДС (76АВ)	12 014	3 139	5 077	-
ИТОГО (разница показателей):	60 071	15 695	25 383	-

Таким образом, по строке 1450 Бухгалтерского баланса в качестве долгосрочных прочих обязательств отражены:

Тыс.руб.

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Разница между доходами и расходами будущих периодов	40 478	11 951	-
Авансы полученные без НДС	60 071	25 383	-
Кредиторская задолженность перед поставщиком	-	-	26 114
Итого	100 549	37 334	26 114

по строке 1550 Бухгалтерского баланса в качестве краткосрочных прочих обязательств отражены:

Тыс.руб.

Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Разница между доходами и расходами будущих периодов	9 541	1 327	-
Авансы полученные без НДС	15 695	-	-
Итого	25 236	1 327	-

15. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется по состоянию на 31 декабря исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	Резерв на оплату отпусков	128	-	-

РАЗДЕЛ III ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

15. Выручка

Бухгалтерский учет доходов от реализации товаров, работ, услуг осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 32н (в ред. От 16.04.2015г.). Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получении этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

-имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

-право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от организации к покупателю или работа, услуга принята заказчиком;

-расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет выручки ведется на счете 90 «Продажи» субсчете 90.01.1 «Выручка».

Тыс. руб.

Наименование	2020	2019
Выручка (нетто) лизинг	194 989	45 006
ИТОГО:	194 989	45 006

16. Расходы

Бухгалтерский учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 33н (в ред. от 06.04.2015г.).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Себестоимость продаж составила:

Тыс.руб.

Наименование	2020	2019
Себестоимость по лизингу, в том числе:		
Амортизация лизингового имущества	95 099	29 719
Затраты на приобретение лизингового имущества	63 880	8 363
Страхование лизингового имущества	889	250
Себестоимость проданного товара	991	-
Итого:	160 859	38 332

Управленческие расходы в себестоимости по лизингу не признаются. В соответствии с принятой учетной политикой управленческие расходы

учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Управленческие расходы в 2020 г. составили **13 735** тыс. руб., в 2019 г. – **3 804** тыс. руб., в том числе:

Тыс.руб.

№	Наименование показателя	2020	2019
1	Материальные затраты	1 742	188
2	Аренда производственных помещений	137	40
3	Аренда транспортного средства	241	-
4	Амортизация основных произв. фондов	90	30
5	Расходы на оплату труда	7 096	1 145
6	Отчисления на социальное страхование	1 506	458
7	Бухгалтерское сопровождение	244	99
8	Информационно-консультационные и консалтинговые услуги	1 204	-
9	Прочие	1 475	1 844
	Итого	13 735	3 804

17. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы Общества учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. Структура прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) по состоянию на 31 декабря 2020 г. (2019) приведена ниже:

Тыс.руб.

Наименование	2020г.	2019г.
Доходы/расходы от продажи основных средств (без НДС)	1 505	16 050
Курсовые разницы	-	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	-
Субсидия на возмещение потерь лизингодателя по уплате аванса при предоставлении скидки	10 984	3 716
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	63	-
ИТОГО:	12 552	19 766

Структура прочих расходов (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) по состоянию на 31 декабря 2020г. (2019) приведена ниже:

Наименование	2020г.	2019г.
Банковские гарантии и комиссионные вознаграждения	445	100
Доходы/расходы от продажи основных средств	169	12 471
Материальная помощь сотруднику	132	-
НДС восстановленный с субсидии на возмещение потерь лизингодателя по уплате аванса при предоставлении скидки	2 197	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	22	-
Ошибки прошлых лет, выявленные в текущем периоде	35	-108
Пени, штрафы (налоговые, РФМ)	87	2
Расходы на услуги банков	344	189
Резервы по сомнительным долгам	44	-
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	8	-
Госпошлины	-	10
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	53
ИТОГО:	3 483	12 717

18. Финансовый результат

Обществом применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002г. № 114н (в ред. от 06.04.2015г. №57н).

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного года, но не включаемые в расчет налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Под отложенным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

В 2020 году расхождение между прибылью в целях налогообложения и бухгалтерской прибылью возникло из-за:

- учета в налоговых расходах амортизационной премии, которой нет в бухгалтерском учете;
- разницы в налоговой и бухгалтерской амортизации (в налоговом учете базой для начисления амортизации является первоначальная стоимость за минусом амортизационной премии, в бухгалтерском учете амортизация рассчитывается от первоначальной стоимости; в бухгалтерском и налоговом учете могут быть разные сроки амортизации: в бухгалтерском – на срок договора лизинга, в налоговом – с учетом амортизационной группы; в налоговом учете используются коэффициенты ускоренной амортизации 2 или 3, в бухгалтерском учете коэффициентов ускорения нет; по отдельным группам основных средств в бухгалтерском учете применяется метод расчета амортизации пропорционально выработке, в налоговом учете амортизация начисляется линейно;
- учета в бухгалтерских расходах оплаты необязательных членских взносов, которые для расчета налога на прибыль в состав расходов не принимаются;
- создания только в бухгалтерском учете резерва отпусков;
- восстановления амортизационной премии в налоговом учете при продаже имущества взаимозависимому лицу, в бухгалтерском учете такого расхода не было, значит, не требуется и восстановление;
- различий в учете убытка при реализации амортизируемого имущества: он 100% включается в бухгалтерские расходы периода сделки, в налоговом же учете он включается в расходы равными долями на оставшийся срок амортизации;
- выдачи материальной помощи сотруднику, которая не является расходом для налогового учета;
- уплаты налоговых пеней и штрафов, которые учитываются в качестве расхода только для бухгалтерского учета.

№	Наименование показателя	2020	2019
1.	Отложенные налоговые активы на начало года	1 542	-
2.	Изменение отложенных налоговых активов за отчетный период, в том числе	2 135	1 542
3.	Начислено отложенных налоговых активов	3 134	1 542

№	Наименование показателя	2020	2019
4.	Погашено отложенных налоговых активов	(999)	-
5.	Списано отложенных налоговых активов	-	-
6.	Отложенные налоговые активы на конец года	3 677	1 542

№	Наименование показателя	2020	2019
1.	Отложенные налоговые обязательства на начало года	1 667	-
2.	Изменение отложенных налоговых обязательств за отчетный период, в т.ч.	2 591	1 667
3.	Начислено отложенных налоговых обязательств	3 088	1667
4.	Погашено отложенных налоговых обязательств	(497)	-
5.	Списано отложенных налоговых обязательств	-	-
6.	Отложенные налоговые обязательства на конец года	4 258	1 667

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Текущий налог на прибыль определяются на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

№	Наименование показателя	2020	2019
1.	Прибыль до налогообложения	8917	8880
2.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	1783	1776
3.	Начислено отложенных налоговых активов по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) отчетного года	3 134	1 542
4.	Погашено отложенных налоговых активов	(999)	-
5.	Начислено отложенных налоговых обязательств по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) отчетного года	(3 088)	(1667)
6.	Погашено отложенных налоговых обязательств	497	-
7.	Постоянные налоговые расходы	-	-
8.	Постоянные налоговые доходы	85	141
9.	Текущий налог на прибыль	1412	1792

19. Информация по отчетным сегментам

В Обществе осуществляется вид деятельности:

- Лизинг.

Других видов деятельности в 2020 г. в Обществе нет.

20. Соотношение чистых активов и уставного капитала

Порядок оценки стоимости чистых активов общества:

Тыс. руб.

Наименование	На 31.12.20 г.	На 31.12.19 г.
Стоимость чистых активов общества на конец отчетного периода составила	17 786	12 155
Превышение чистых активов над уставным капиталом	14 186	(37 945)

По состоянию на 31.12.2019 г. уставный капитал превышал чистые активы, так как взносы учредителей не были полностью оплачены в дальнейшем учредители приняли решение об уменьшении уставного капитала. Убытков у ООО «КМ-Финанс» ни в одном отчетном периоде 2020-2019 гг. не было.

21. Отчет о движении денежных средств

№	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	Платежи в связи с оплатой труда работников, в т.ч.	8 861	1 092
1.1	Оплата труда (счет 70, 76.10)	6 381	907
1.2	НДФЛ (счет 68.1)	1 091	185
1.3	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (счет 69)	1 389	-

Информация об отражении НДС в отчете о движении денежных средств

Согласно пункту 16 ПБУ 23/2011 суммы косвенных налогов (в частности, налог на добавленную стоимость), поступившие в составе платежей от покупателей и заказчиков, в отчете уменьшаются на суммы косвенных налогов, уплаченные поставщикам и в бюджет в отчетном периоде, за вычетом налогов, фактически возмещенных из бюджета за отчетный период. Показатели отчета формируются без учета косвенных налогов, а косвенные налоги входят в состав прочих платежей в денежных потоках от текущей деятельности. Расшифровка отражения НДС в отчете:

№	Наименование показателя	За 2020
1	НДС с суммы поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг и основных средств	52 073
2	НДС с платежей поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги, основные средства, в том числе лизинговые платежи	91 517
3	Уплачено (НДС) в бюджет	-
4	Получено (НДС) из бюджета	9 384
5	НДС по строке 4129 «Прочие платежи»	30 060

22. Государственная помощь

№	Наименование	За 2020 г.	За 2019 г.
1	Субсидия на возмещение потерь лизингодателя по уплате аванса при предоставлении скидки (МИНПРОМТОРГ)	10 984	4 460

23. Информация о связанных сторонах.

Информация о связанных сторонах раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008г. № 48н.

Участники	Доля в уставном капитале (тыс.руб.)
Пестрикова Полина Геннадьевна (70%) – бенефициарный владелец	2 520
Евдокименко Ольга Александровна (30%)- бенефициарный владелец, директор	1 080
Итого	3 600

Управляющий персонал:

- Директор
- Заместитель директора по финансовым вопросам
- Исполнительный директор
- Операционный директор

В 2020 году вознаграждение управленческому персоналу составило 5 810 тыс. руб.

В 2020 году начислены и выплачены дивиденды по результатам 2019 г. в размере 1 418 тыс. руб.

№	Наименование связанной стороны	ООО «Карьерные машины»
1	Характер отношений	Контроль одного физического лица
2	Виды операций	Приобретение имущества, передаваемого в лизинг
	Объем операций, включая НДС	270 536
	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	39 078
	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям	По условиям договора
	Резерв по сомнительным долгам	-
	Величина списанной дебиторской задолженности	-
	Виды операций	Реализация услуг
	Объем операций, включая НДС	4 191
	Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям	2 682
	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям	По условиям договора
	Резерв по сомнительным долгам	-
	Величина списанной дебиторской задолженности	-

24. События после отчетной даты.

Учет событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998г. № 56н (ред. от 06.04.2015г.). События после отчетной даты, способные повлиять на финансовые состояния и результаты деятельности Общества не имели места в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

25. Риски.

Общество осуществляет свою деятельность в условиях нормального хозяйственного риска.

Общество не вкладывает денежные средства в высоко рисковые ценные бумаги.

Общество не является участником фондового рынка.

Кредитные риски. Связаны с неисполнением контрагентами своих обязательств перед обществом. Общество проводит работу по недопущению возникновения просроченной дебиторской задолженности. Недоплаты, которые

допускали клиенты в течение 2020 года, были незначительными и быстро погашались с уплатой пеней за несвоевременное внесение платежей.

Риск ухудшения ликвидности. Риск означает неспособность Общества своевременно выполнить свои обязательства по платежам. Для снижения риска потери ликвидности Обществом ведется четкое планирование графика входящих и исходящих денежных потоков с целью выявления возможного дефицита и своевременного привлечения краткосрочного финансирования. С целью поддержания ликвидности Общества на должном уровне был ужесточен контроль за использованием его оборотных средств.

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов. Общество несет валютные риски в части возникновения курсовых разниц. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Следовательно, валютные риски оцениваются Обществом как незначительные.

Правовой риск – Общество несет риски изменения налогового законодательства, другие изменения внутреннего законодательства РФ.

26. Допущение непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Общество предполагает, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства Общества учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

27. Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2020 у Общества нет судебных разбирательств.

28. Воздействие COVID-19 на финансовое положение и результаты деятельности Общества

В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию коронавируса COVID-19 пандемией. Распространение коронавирусной инфекции, предпринимаемые меры по предупреждению ее распространения оказали и продолжают оказывать огромное влияние на экономику.

Кроме того, имело место ослабление национальной валюты (российского рубля) на фоне снижения стоимости нефти, а также снижение биржевых индексов, падение стоимости ценных бумаг.

В течение 2020 года Обществом постоянно проводился мониторинг и оценка потенциальных финансовых последствий указанных событий. Руководство Общества оперативно оценивало финансовое положение и принимало меры по сохранению устойчивости бизнеса. В результате эпидемия коронавируса COVID-19 не оказала существенного негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Директор
11.03.2021 г.


О.А. Евдокименко

