Кроу Аудэкс

ООО «АКК «Кроу Аудэкс»
420021, РФ, г.Казань,
ул.Сафьян, д.8, пом.24
+7 (843) 202-07-60
auditor@audex.ru
www.crowe-audex.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания «Созидание»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания «Созидание» (ОГРН: 1021200766564).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики за 2023 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Лизинговая компания «Созидание» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и участников аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к

непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участники несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет

ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с участниками аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор ООО «АКК «Кроу Аудэкс» (ОРНЗ 22006037158) Тимохин Виктор Александрович

Руководитель аудита (ОРНЗ 22006037272) Ахунзянов Рустем Рафаилевич

Аудиторская организация:
Наименование
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс», ОГРН 1141690066561
Место нахождения
420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24
ОРНЗ 12006043740

30.01.2024 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **ООО "Лизинговая компания "Созидание"** по ОКПО	44005872		
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	1215053614		
Вид экономической деятельности **Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)** по ОКВЭД 2	64.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность** по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
424006, Марий Эл Респ, г.о. город Йошкар-Ола, г Йошкар-Ола, ул Панфилова, д. 39, офис 112

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "Аудиторско-консалтинговая компания "Кроу Аудэкс"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	1655301258
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1141690066561

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
2.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	500	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	15 449	10 171	54
	Прочие внеоборотные активы	1190	24 677	36 012	25 244
	Итого по разделу I	1100	40 125	46 683	25 298
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	415	3 260	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	30 291	36 411	56 948
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 917	1 107	2 878
	Прочие оборотные активы	1260	2 961	3 994	6 958
	Итого по разделу II	1200	35 585	44 772	66 784
	БАЛАНС	1600	75 710	91 455	92 082

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 898	2 837	3 745
	Итого по разделу III	1300	3 908	2 847	3 755
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1410	25 160	34 763	15 821
	Отложенные налоговые обязательства	1420	14 008	8 703	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	39 168	43 466	15 821
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	26 248	22 838	17 330
5.3	Кредиторская задолженность	1520	1 217	1 857	1 982
	Доходы будущих периодов	1530	4 740	20 168	52 937
7	Оценочные обязательства	1540	430	279	257
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	32 634	45 142	72 506
	БАЛАНС	1700	75 710	91 455	92 082

Руководитель _____ (подпись) **Клюев Игорь Викторович** (расшифровка подписи)

10 января 2024 г.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2023
Организация	ООО "Лизинговая компания "Созидание"	по ОКПО	44005872	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1215053614	
Вид экономической деятельности	Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	по ОКВЭД 2	64.91	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	24 523	32 141
6	Себестоимость продаж	2120	(14 535)	(22 492)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	9 988	9 649
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6	Управленческие расходы	2220	(3 601)	(2 736)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 387	6 913
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1	1
	Проценты к уплате	2330	(758)	(2 064)
	Прочие доходы	2340	239	483
	Прочие расходы	2350	(167)	(218)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 702	5 115
	Налог на прибыль	2410	(1 141)	(1 023)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(1 115)	(2 437)
	отложенный налог на прибыль	2412	(27)	1 414
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	4 561	4 092

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	4 561	4 092
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Клюев Игорь Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

10 января 2024 г.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация ООО "Лизинговая компания "Созидание"	по ОКПО	44005872		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1215053614		
Вид экономической деятельности Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	по ОКВЭД 2	64.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	10	-	-	-	3 745	3 755
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	4 092	4 092
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	4 092	4 092
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(5 000)	(5 000)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(5 000)	(5 000)

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	10	-	-	-	2 837	2 847
За 2023 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	4 561	4 561
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	4 561	4 561
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(3 500)	(3 500)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(3 500)	(3 500)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	10	-	-	-	3 898	3 908

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	3 908	2 847	3 755

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Руководитель _____ Клюев Игорь Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

10 января 2024 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация ООО "Лизинговая компания "Созидание"	по ОКПО	44005872		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	1215053614		
Вид экономической деятельности Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	по ОКВЭД 2	64.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	51 415	44 133
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	47 816	44 130
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	3 599	3
Платежи - всего	4120	(41 074)	(65 810)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(30 384)	(53 188)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 023)	(2 294)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 509)	(3 735)
налога на прибыль организаций	4124	(1 650)	(2 040)
прочие платежи	4129	(508)	(4 553)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	10 341	(21 677)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	231	473
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	231	473
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	231	473

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	39 805	53 459
в том числе: получение кредитов и займов	4311	39 805	53 459
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(49 567)	(34 026)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(3 500)	(5 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(46 067)	(29 026)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(9 762)	19 433
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	810	(1 771)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 107	2 878
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 917	1 107
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Клюев Игорь Викторович** (расшифровка подписи)

10 января 2024 г.

Российская Федерация • Республика Марий Эл • г. Йошкар-Ола • Общество с ограниченной ответственностью „Лизинговая компания „СОЗИДАНИЕ"

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Руководитель _____ Клюев Игорь Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

10 января 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	500	-	-	(500)	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	500	-	-	-	-	-	-	500	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2023г.	500	-	-	(500)	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	500	-	-	-	-	-	-	500	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	100 725	90 953	81 336
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Руководитель _____ Клюев Игорь Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

10 января 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Руководитель _____ Клюев Игорь Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

10 января 2024 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	3 623	(3 623)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	2 776	(2 776)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	22	(22)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	40	(40)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	3 601	(3 601)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	2 736	(2 736)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Руководитель _____ Клюев Игорь Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

10 января 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			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	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	36 411	-	45 070	-	(51 190)	-	-	-	-	-	30 291	-
	5530	за 2022г.	56 948	-	124 883	-	(145 420)	-	-	-	-	-	36 411	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	20 923	-	230	-	(15 479)	-	-	-	-	-	5 673	-
	5531	за 2022г.	54 130	-	926	-	(34 133)	-	-	-	-	-	20 923	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	3 158	-	20	-	(3 148)	-	-	-	-	-	31	-
	5532	за 2022г.	2 772	-	3 155	-	(2 769)	-	-	-	-	-	3 158	-
Прочая	5513	за 2023г.	182	-	15	-	-	-	-	-	-	-	197	-
	5533	за 2022г.	46	-	66 245	-	(66 109)	-	-	-	-	-	182	-
Чистая инвестиция в аренду	5514	за 2023г.	12 148	-	44 805	-	(32 563)	-	-	-	X	X	24 390	-
	5534	за 2022г.	-	-	54 557	-	(42 409)	-	-	-	X	X	12 148	-
Итого	5500	за 2023г.	36 411	-	45 070	-	(51 190)	-	-	X	-	-	30 291	-
	5520	за 2022г.	56 948	-	124 883	-	(145 420)	-	-	X	-	-	36 411	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							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 2023г.	34 763	38 685	-	(45 332)	-	(2 956)	-	-	25 160
	5571	за 2022г.	15 821	53 459	-	(27 676)	-	(6 841)	-	-	34 763
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	34 763	38 685	-	(45 332)	-	(2 956)	-	-	25 160
	5572	за 2022г.	15 821	53 459	-	(27 676)	-	(6 841)	-	-	34 763
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	24 694	63 320	-	(63 506)	-	2 956	-	-	27 464
	5580	за 2022г.	19 312	63 983	-	(65 443)	-	6 841	-	-	24 694
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	3	39 361	-	(39 361)	-	-	-	-	3
	5581	за 2022г.	3	44 712	-	(44 712)	-	-	-	-	3
авансы полученные	5562	за 2023г.	1 216	517	-	(622)	-	-	-	-	1 111
	5582	за 2022г.	1 287	981	-	(1 052)	-	-	-	-	1 216
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	637	16 743	-	(17 278)	-	-	-	-	102
	5583	за 2022г.	692	14 540	-	(14 595)	-	-	-	-	637
кредиты	5564	за 2023г.	22 838	6 699	-	(6 245)	-	2 956	-	-	26 248
	5584	за 2022г.	17 330	3 750	-	(5 084)	-	6 841	-	-	22 838
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	59 457	102 005	-	(108 838)	-	X	-	-	52 624
	5570	за 2022г.	35 133	117 442	-	(93 119)	-	X	-	-	59 457

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Руководитель _____ Клюев Игорь Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

10 января 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	22	40
Расходы на оплату труда	5620	2 543	1 799
Отчисления на социальные нужды	5630	514	361
Амортизация	5640	9 713	20 806
Прочие затраты	5650	5 344	2 222
Итого по элементам	5660	18 136	25 228
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	18 136	25 228

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Руководитель _____ Клюев Игорь Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

10 января 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	279	272	(120)	(1)	430
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	279	272	(120)	(1)	430

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Руководитель _____ Клюев Игорь Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

10 января 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	414 139	356 861	253 937
в том числе: поручительство	5801	414 139	356 861	253 937
Выданные - всего	5810	76 986	70 529	68 292
в том числе: залог имущества (Банк "Йошкар-Ола" , КБ Хлынов)	5811	76 986	70 529	68 292

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Руководитель _____ Клюев Игорь Викторович
(подпись) (расшифровка подписи)

10 января 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ

О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Лизинговая компания «Созидание»

за 2023 год

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ 3

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 5

2.1. Основы составления отчетности 5
2.2. Раскрытие информации о непрерывности деятельности 5
2.3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета 6
2.3.1. Учет основных средств и капитальных вложений 6
2.3.2. Учет аренды 7
2.3.3. Учет финансовых вложений 8
2.3.4. Учет запасов 8
2.3.5. Учет расходов будущих периодов 9
2.3.6. Учет оценочных обязательств 9
2.3.7. Учет оценочных резервов 10
2.3.8. Доходы и расходы 10
2.3.9. События после отчетной даты 10
2.3.10. Условные факты хозяйственной деятельности 11

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 12

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» 12
3.2. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы» 13
3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» 13
3.4. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов» 14
3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» 14
3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» 14
3.7. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы» 15
3.8. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» 15
3.9. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства» 15
3.10. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства» 16
3.11. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства» 16
3.12. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» 16
3.13. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов» 17
3.14. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства» 17
3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 17
3.16. Прочие доходы и расходы 17
3.17. Расчеты по налогу на прибыль 18
3.18. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах 18
3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» 19
3.20. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» 19
3.21. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» 20

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Лизинговая компания Созидание».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «Лизинговая компания «Созидание».

1.3. Место нахождения Общества: 424006, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола ул. Панфилова, д.39, офис 112.

1.4. Общество зарегистрировано 06.02.1997 Государственной регистрационной палатой при МЮ Республики Марий Эл за № 966, внесено в ЕГРЮЛ Инспекцией МНС России по г. Йошкар-Ола Республики Марий Эл 25.11.2002 за основным государственным регистрационным номером 1021200766564

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 12 № 000894214 от 17.02.1997.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год – 3 человека, 2022 год – 2 человека, численность работающих на 31.12.2023 – 3 человека, на 31.12.2022 – 3 человека, на 31.12.2021 – 2 человека.

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в Таблица 1.

Таблица 1

Информация об обособленных подразделениях

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2023 / 31.12.2022 / 31.12.2021
-	-	-	-	-	-	-

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно выписке из ЕГРЮЛ представлен в Таблица 2.

Таблица 2

Состав участников и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Малахов Олег Валерьевич	80%
2	Новицкий Николай Васильевич	10%
3	Царегородцев Игорь Иванович	10%

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100%.

1.10. Информация о дочерних и зависимых обществах представлена в Таблица 3.

Таблица 3

Дочерние и зависимые общества

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
-	-	-

1.11. Состав Совета директоров Общества представлен в Таблица 4:

Таблица 4

Совет директоров

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1.12. Исполнительным единоличным органом общества решением собрания участников (Решение № 02 от 20.01.2020 г.) утвержден директор Клюев Игорь Викторович.

1.13. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу).

1.14. Информация о проведенной в 2023 году инвентаризации приведена в Таблица 5.

Таблица 5

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2023 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		
- собственные	31.12.2023	Отклонений не выявлено.
Доходные вложения в материальные ценности, в т.ч.:		
- в организации	31.12.2023	Отклонений не выявлено.
- предоставлено во временное владение	31.12.2023	Отклонений не выявлено.
Оборудование к установке	-	-
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	-	-
Расходы будущих периодов	31.12.2023	Отклонений не выявлено.
Нематериальные активы	-	-
Материально-производственные запасы	31.12.2023	Отклонений не выявлено.
Незавершенное производство	-	-
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2023	Отклонений не выявлено.
Финансовые вложения	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023	Отклонений не выявлено.
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023	Отклонений не выявлено.
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2023	Отклонений не выявлено.

1.15. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Цыганкову Ольгу Витальевну.

1.16. Сведения об аудиторе

Решением общего собрания участников Общества (решение от 06.07.2023 № 13) официальным аудитором Общества на 2023 год утверждено ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс» (далее – ООО «АКК «Кроу Аудэкс»).

Место нахождения: 420021, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Сафьян, д. 8, этаж 3, помещение 24

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1141690066561

ООО «АКК «Кроу Аудэкс» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 11.02.2020 г. и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006043740.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказ Общества «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» от 30.12.2021 г. № 13.

Числовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияния геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.3.1. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 тыс. рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Лизинговое имущество, предназначенное для передачи в неоперационную (финансовую) аренду лизингополучателю, учитывается по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса.

В дальнейшем имущество, предназначенное для передачи лизингополучателю, списывается с бухгалтерского учета в связи с передачей в неоперационную (финансовую) аренду (пп. б п. 40 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств:

1) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
2) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Запчасти, детали и иные материалы для капитальных вложений (в т. ч. для создания основных средств, ремонтов с периодичностью более 12 месяцев, работ по модернизации, реконструкции и прочих улучшений основных средств) отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете 08.4 «Запасы для капитальных вложений»).

Общество использует следующие права, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26/2020 для организаций, применяющих упрощенные способы ведения бухгалтерского учета:

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

- учитывать приобретенные капвложения по ценам поставщика, не включая в их стоимость проценты по кредитам, оценочные обязательства и другие затраты, связанные с капвложениями (т. е. не включать в стоимость капвложений затраты, перечисленные в пп. «б» - «з» п. 10 ФСБУ 26/2020);
- не учитывать в стоимости капвложений скидки, уступки, вычеты, премии и льготы, предоставленные поставщиком (исполнителем);
- учитывать стоимость отсрочки (рассрочки) платежа в стоимости капвложений;
- не определять справедливую стоимость капвложений при оплате не денежными средствами, а оценивать по балансовой стоимости передаваемых активов;
- не проверять капвложения на обесценения (т. е. оценивать капвложения по балансовой стоимости на отчетную дату).

2.3.2. Учет аренды

Учет у арендодателя

Общество по каждому договору аренду, по которому Общество выступает арендодателем, классифицирует объект учета аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года (п. 52 ФСБУ 25/2018).

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды, за исключением договоров, когда (п. 28 ФСБУ 25/2018):

- условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

Общество классифицирует договоры аренды в порядке, предусмотренном пунктами 25–29 ФСБУ 25/2018.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета не операционной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости (п. 32, 33 ФСБУ 25/2018).

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (п. 33 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Для учета операций по финансовой аренде используются следующие субсчета:

- 76.6 «Инвестиции в аренду»;
- 68.2 «НДС по договору аренды».

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Инвестиция в аренду отражается в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в случае погашения свыше 12 месяцев и по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в случае погашения в течении 12 месяцев.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов (признаются в качестве доходов периода) и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей (п. 36, 37 ФСБУ 25/2018).

2.3.3. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.3.4. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы:

- офисная бумага;
- картриджи;
- канцелярские принадлежности;
- подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) отдельный объект (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по балансовой стоимость передаваемых активов (фактических зараты на работы и услуги), даже если можно определить их справедливую стоимость (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов не включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (п. 13, 17 ФСБУ 5/2019).

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Оценка запасов на отчетную дату после их признания производится по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

2.3.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

- расходы по имуществу переданному лизингополучателю по договорам финансовой аренды заключенным до 31.12.2021 г.;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (абз.2 п.39 ПБУ 14/2007);
- расходы на получение лицензии и приобретение иных так называемых «конкурентных» прав, т.е. прав, представляющих интерес одновременно и для других лиц, получить которые можно только «вместо» организации-правообладателя, например, лицензии на пользование участками недр, расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008);
- дополнительные расходы по займам (п. 8 ПБУ 15/2008).

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.3.6. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

2.3.7. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные резервы:
- резерв сомнительных долгов;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

2.3.8. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:
- Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу).

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

Начисленные проценты по кредитным договорам заключенным с 01.01.2022 г. отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах в отношении денежных средств, которые были привлечены по договорам неоперационной финансовой аренды заключенными с 01.01.2022 г., в соответствии с ФСБУ 25/2018.

2.3.9. События после отчетной даты

Существенным событием признается:
- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

2.3.10. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 2.1 – 2.4 табличной части настоящих пояснений.

Предоставление имущества в аренду является основным видом деятельности Общества.

К основным видам объектов, предоставляемых Обществом в аренду, относятся транспортные средства, оборудование. Указанные объекты являются предметами договоров неоперационной (финансовой) аренды.

Сверка инвестиции (валовой и чистой стоимости инвестиции) в неоперационную (финансовую) аренду:

Таблица 6

(тыс. руб.)

Наименование	Транспорт и прочее оборудование	Прочие объекты	Всего
Чистая стоимость инвестиции в аренду на 31.12.2021 г.	-	-	-
Перевод			
Поступление	48 451	2 703	51 154
Выбытие			
Переоценка			
Обесценение			
Прочие изменения	(10 701)	(994)	(11 695)
Валовая стоимость инвестиции в аренду на 31.12.2022 г.	**65 371**	**4 045**	**69 416**
Чистая стоимость инвестиции в аренду на 31.12.2022 г.	**37 750**	**1 709**	**39 459**
Перевод	-	-	-
Поступление	33 132		33 132
Выбытие	(442)	-	(442)
Переоценка	-	-	-
Обесценение	-	-	-
Прочие изменения	(22 403)	(695)	(23 098)
Валовая стоимость инвестиции в аренду на 31.12.2023 г.	**60 871**	**1 555**	**62 426**
Чистая стоимость инвестиции в аренду на 31.12.2023 г.	**48 037**	**1 014**	**49 051**

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

Таблица 7

(тыс. руб.)

Наименование	2023 г.	2022 г.
Арендный доход по финансовой аренде	11 673	3 403
Доходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по финансовой аренде	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Наименование	2023 г.	2022 г.
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по финансовой аренде	-	-
Доходы от выбытия предмета финансовой аренды	-	-
Расходы от выбытия предмета финансовой аренды	-	-
Общая сумма дохода по операционной аренде, в т. ч.	-	-
Доход, относящийся к переменным арендным платежам	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет договоров финансовой аренды, срок исполнения обязательств по которым еще не наступил.

Порядок управления рисками, связанными с правами на аренду:

- Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, процентных ставок, курсов иностранных валют. Ставка дисконтирования пересматривается каждую отчетную дату и отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства. Рыночные риски в отношении договоров аренды оценены Обществом как незначительные.
- Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) арендаторами обязательств по предоставленным им в аренду активам. За владение и пользование предметом аренды арендатор уплачивает Обществу арендные платежи. Порядок и сроки оплаты арендных платежей согласовываются в каждом конкретном договоре аренды. Условиями договоров предусмотрены штрафы и пени за просрочки платежей. По состоянию на «31» декабря 2023 г. просроченная задолженность по договорам аренды отсутствует.
- Имущественные риски связаны с гибелью, утратой, порчей, хищением, поломкой, преждевременным износом предмета аренды, а также с ошибкой, допущенной при его монтаже, сборке, пуско-наладочных работах, и/или эксплуатации. В рамках заключенных договоров аренды (как нефинансовой, так и операционной аренды) данные риски передаются от Общества к арендатору. Арендатор принимает на себя ответственность за сохранность предмета аренды, кроме того ответственность за любой ущерб, который может быть нанесен третьим лицам. Также по отдельным договорам арендатор обязуется застраховать предмет аренды.

3.2. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражена стоимость предметов лизинга в составе расходов будущих периодов со сроком погашения свыше года и чистая стоимость инвестиции в лизинг (долгосрочная).

Таблица 8

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Стоимость предметов лизинга до 01.01.2022 г.	16	8 701	25 244
Чистая стоимость инвестиции в лизинг	24 661	27 311	-
ИТОГО	24 677	36 012	25 244

3.3. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов представлена в таблицах 4.1 – 4.2 табличной части настоящих пояснений.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3.4. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов»

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» и строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года отражена стоимость предметов лизинга в составе расходов будущих периодов в зависимости от срока погашения с разбивкой на долгосрочные и краткосрочные активы.

Расшифровка расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов), приведена в Таблица 9 и Таблица 10.

Таблица 9

Долгосрочные расходы будущих периодов

(тыс. руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Стоимость предметов лизинга	16	8 701	25 244
ИТОГО	16	8 701	25 244

Таблица 10

Краткосрочные расходы будущих периодов

(тыс. руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Стоимость предметов лизинга	2 961	3 993	6 958
ИТОГО	2 961	3 993	6 958

3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблицах 5.1 – 5.2 табличной части настоящих пояснений.

3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются в Таблица 11:

Таблица 11

(тыс. руб.)

Наименование показателей	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.21
Расчетные счета	1 914	1 104	2 873
Валютные счета	-	-	-
Касса предприятия	3	3	5
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	1 917	1 107	2 878
Взаимоувязка с показателями Отчета о движении денежных средств:	-	-	-
Остаток на начало года (стр. 4450)	1 107	2 878	3 667
Остаток на конец года (стр. 4500)	1 917	1 107	2 878
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.7. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена стоимость предметов лизинга в составе расходов будущих периодов со сроком погашения до года.

Таблица 12

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Стоимость предметов лизинга	2 961	3 993	6 958
ИТОГО	2 961	3 993	6 958

3.8. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

На отчетные даты «31» декабря 2023г., «31» декабря 2022г., 31 декабря 2021г. Общество не имеет «Добавочного капитала».

3.9. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2021-2022 году:

Таблица 13

(тыс. руб.)

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	Получено/ начислено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	Диапазон ставок по договорам,%
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	15 821	53 459	(34 517)	34 763	9 - 16
основной долг	15 821	53 459	(34 517)	34 763	x
проценты	-	-	-	-	x
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	17 330	10 591	(5 084)	22 838	9 - 16
основной долг	17 312	6 841	(1 350)	22 805	x
проценты	18	3 750	(3 735)	33	x

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2022-2023 году:

Таблица 14

(тыс. руб.)

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	Получено/ начислено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	Диапазон ставок по договорам,%
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	34 763	38 685	(48 288)	25 160	9 - 17
основной долг	34 763	38 685	(48 288)	25 160	x

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	Получено/ начислено	Погаше-но	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	Диапазон ставок по договорам,%
проценты					х
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	22 838	9 655	(6 245)	26 248	9 - 17
основной долг	22 805	4 076	(735)	26 146	х
проценты	33	5 579	(5 510)	102	х

3.10. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Таблица 15

Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Призна-но	Погаше-но	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего	за 2023 год	279	272	(120)	(1)	430
	за 2022 год	257	568	(546)	-	279
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату отпусков	за 2023 год	279	272	(120)	(1)	430
	за 2022 год	257	568	(546)	-	279

Таблица 16

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	нет
Обеспечения под собственные обязательства	нет
Риски неисполнения обязательств	нет

3.11. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

На отчетные даты 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не имеет «Прочих обязательств».

3.12. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблицах 5.3 – 5.4 табличной части настоящих пояснений.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

3.13. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» отражена общая сумма лизинговых платежей за весь период действия договоров лизинга, учитываемых до вступления в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Таблица 17

(тыс. руб.)

Наименование	Остаток на отчетную дату		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Доходы будущих периодов	4 740	20 168	52 937
ИТОГО	4 740	20 168	52 937

3.14. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»

Прочих обязательств Общество – не имеет.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица 18

Выручка и себестоимость по видам деятельности

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2023 год		2022 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Деятельность по неоперационной (финансовой) аренде	24 523	14 535	32 141	22 492
Итого		24 523	14 535	32 141	22 492

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице.

Таблица 19

Затраты на производство

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Материальные затраты	22	40
Расходы на оплату труда	2 543	1 799
Отчисления на социальные нужды	514	361
Амортизация	9 713	20 806
Прочие затраты	5 344	2 222
Итого по элементам	18 136	25 228
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	18 136	25 228

3.16. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах.

Таблица 20

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Вид дохода	2023 год	2022 год
Реализация лизингового имущества	239	483
Итого	239	483

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Таблица 21

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Вид расхода	2023 год	2022 год
Услуги банков за расчетно-кассовое обслуживание	143	150
Затраты на приобретение предметов лизинга (при досрочном выкупе)	-	54
Списаны расходы будущих периодов	24	14
Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком давности	-	-
Итого	167	218

3.17. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 22

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	5 702	5 115
2. Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	1 141	1 023
4. Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(1 141)	(1 023)
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(27)	1 414
с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(27)	1 414
с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
7. Прочее	-	-
8. Текущий налог на прибыль	(1 115)	(2 437)

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 5 573 тыс. руб., в предыдущем году 12 187 тыс. руб.

Способ определения текущего налога на прибыль по данным налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства показываются развернуто в бухгалтерском балансе.

3.18. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Таблица 23

Обеспечения полученные

(тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Поручительство, залог	414 139	356 861	253 937
Итого	414 139	356 861	253 937

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Таблица 24

Обеспечения выданные

(тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Залог	76 986	70 529	68 292
Итого	76 986	70 529	68 292

3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) к категории событий после отчетной даты, подлежащим раскрытию в настоящих пояснениях относится принятие решения участниками Общества о распределении части прибыли по результатам работы за 2023 отчетный год в сумме 2 000 тыс. рублей. (Протокол № 01 от 11.01.2024 г.)

3.20. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами Общества в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» являются следующие лица:

1. Малахов Олег Валерьевич - 80% доля участия в уставном капитале;
2. Новицкий Николай Васильевич – 10% доля участия в уставном капитале;
3. Царегородцев Игорь Иванович - 10% доля участия в уставном капитале;
4. Банк «Йошкар-Ола» (ПАО) – Первый вице-президент банка Малахов Олег Валерьевич.
5. Директор ООО «Лизинговая компания «Созидание» - Клюев Игорь Викторович.

В 2023 году со связанными сторонами осуществлялись операции по получению кредитов в сумме 28 605 тыс. рублей в Банке «Йошкар-Ола» (ПАО) и операции по погашению кредитов в сумме 42 229 тыс. рублей.

В 2022 году со связанными сторонами осуществлялись операции по получению кредитов в сумме 53 459 тыс. рублей в Банке «Йошкар-Ола» (ПАО) и операции по погашению кредитов в сумме 29 026 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сальдо расчетов составляет 43 944 тыс. рублей (без учета процентов) в пользу Банка «Йошкар-Ола (ПАО).

По состоянию на 31 декабря 2022 года сальдо расчетов составляет 57 567 тыс. рублей (без учета процентов) в пользу Банка «Йошкар-Ола (ПАО).

Таблица 25

(тыс. руб.)

Кредитор	Остаток задолженности, тыс. рублей	
	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Банк «Йошкар-Ола» (ПАО»)	57 601	43 979
в том числе:		
долгосрочные кредиты	34 763	17 797
краткосрочные кредиты	22 805	26 146
проценты по кредитам	33	36

Всем участникам в 2023 году начислены и выплачены дивиденды в сумме 3 500 тыс. рублей. Других операций не было. Сальдо расчетов равно 0 рублей.

Всем участникам в 2022 году начислены и выплачены дивиденды в сумме 5 000 тыс. рублей. Других операций не было. Сальдо расчетов равно 0 рублей.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Малахов Олег Валерьевич является бенефициарным владельцем ООО «Лизинговая компания «Созидание» - 80% доли в уставном капитале.

Размер вознаграждения основному управленческому персоналу за 2023 год составил 2 416 тыс. рублей, кроме того, страховые взносы 455 тыс. рублей.

Размер вознаграждения основному управленческому персоналу за 2022 год составил 841 тыс. рублей, кроме того, страховые взносы 303 тыс. рублей.

Таблица 26

Вознаграждения основному управленческому персоналу

(тыс. руб.)

виды выплат	*размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)*	
	за 2023 год	**за 2022 год**
краткосрочные вознаграждения, в том числе:	2 871	2 144
Заработная плата	1 805	1 345
Премия	611	496
Страховые взносы	455	303
долгосрочные вознаграждения, в том числе:	-	-

3.21. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Таблица 27

(тыс. руб.)

Вид оценочного значения	**На 31.12.2023**	**Изменения за 2023 г.**	**На 31.12. 2022**
Амортизация ОС	-	-	-
Сроки полезного использования ОС	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	-	-	-
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-
Оценочное обязательство на ликвидацию основных средств	-	-	-
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	430	151	279
Отложенные налоговые активы	15 449	5 278	10 171
Отложенные налоговые обязательства	14 008	5 305	8 703

Директор
ООО «Лизинговая компания «Созидание» _____ (Клюев И.В.)

10.01.2024 г.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ