

**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**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-



**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 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель



(подпись)

**Зайцева Наталья  
Владимировна**

(расшифровка подписи)

1 марта 2023 г.



**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 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Морское судно "TRAMONTANA" (ИМО: 9573816) типа балкер	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
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	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	30	30	-
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	-	-	-

Руководитель

(подпись)

**Зайцева Наталья  
Владимировна**

(расшифровка подписи)

1 марта 2023 г.



**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	-	-	-

Руководитель

  
(подпись)**Зайцева Наталья  
Владимировна**

(расшифровка подписи)

1 марта 2023 г.



**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 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	-	-	-

Руководитель

  
(подпись)**Зайцева Наталья  
Владимировна**

(расшифровка подписи)

1 марта 2023 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		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			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	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	за 2022г. за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502 5522	за 2022г. за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503 5523	за 2022г. за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504 5524	за 2022г. за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	за 2022г. за 2021г.	2 048 450	-	8 582 124	-	(6 325 013)	-	-	-	-	-	-	4 305 561	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 5531	за 2022г. за 2021г.	451	-	434 854	-	(403 528)	-	-	-	-	-	-	31 777	-
Авансы выданные	5512 5532	за 2022г. за 2021г.	62	-	2 533 547	-	(1 275 114)	-	-	-	-	-	-	1 258 495	-
Прочая	5513 5533	за 2022г. за 2021г.	-	-	2 228 067	-	(2 228 005)	-	-	-	-	-	-	62	-
					18 523	-	(13 281)	-	-	-	-	-	-	5 242	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду по ФСБУ 25/2018	5514 5534	за 2022г. за 2021г.	2 047 937	-	5 595 200	-	(4 633 090)	-	-	-	X	X	X	3 010 047	-
Итого	5500 5520	за 2022г. за 2021г.	2 048 450	-	8 582 124	-	(6 325 013)	-	-	X	-	-	-	4 305 561	-
					4 344 782	-	(2 296 332)	-	-	X	-	-	-	2 048 450	-

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 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	-	-	-	-	-	-

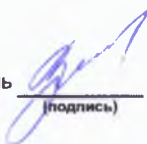
## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

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 2022г.	1 964 950	3 352 278	-	(1 259 872)	-	(356 317)	-	-	3 701 039
	5571	за 2021г.	-	2 078 417	-	-	-	(113 467)	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	1 964 950	3 545 182	-	(1 452 777)	-	(356 317)	-	-	3 701 039
	5572	за 2021г.	-	2 078 417	-	-	-	(113 467)	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	135 555	2 304 069	170 985	(2 141 601)	-	356 317	-	-	825 326
	5580	за 2021г.	-	2 554 665	10 817	(2 543 394)	-	113 467	-	-	135 555
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	2	1 168 907	-	(1 168 830)	-	-	-	-	80
	5581	за 2021г.	-	2 154 327	-	(2 154 324)	-	-	-	-	2
авансы полученные	5562	за 2022г.	2 582	376 954	-	(282 042)	-	-	-	-	97 494
	5582	за 2021г.	-	97 153	-	(94 571)	-	-	-	-	2 582
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	19 503	210 609	-	(191 230)	-	-	-	-	38 882
	5583	за 2021г.	-	32 732	-	(13 229)	-	-	-	-	19 503
кредиты	5564	за 2022г.	113 467	-	170 985	(257 302)	-	356 317	-	-	383 467
	5584	за 2021г.	-	-	10 817	(10 817)	-	113 467	-	-	113 467
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	17 213	-	(17 213)	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	4 713	-	(4 713)	-	-	-	-	-
затратки по договорам финансовой аренды (лизинга)	5567	за 2022г.	-	530 387	-	(224 984)	-	-	X	X	305 403
	5587	за 2021г.	-	265 740	-	(265 740)	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	2 100 505	5 656 347	170 985	(3 401 473)	-	X	-	-	4 526 365
	5570	за 2021г.	-	4 633 082	10 817	(2 543 394)	-	X	-	-	135 555

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель



(подпись)

**Зайцева Наталья  
Владимировна**

(расшифровка подписи)

1 марта 2023 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	17 196	4 709
Отчисления на социальные нужды	5630	3 597	1 302
Амортизация	5640	3 019	-
Прочие затраты	5650	15 491	23
Итого по элементам	5660	39 303	6 034
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	33 611	-
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	72 914	6 034

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

Руководитель

  
(подпись)

**Зайцева Наталья  
Владимировна**

(расшифровка подписи)

1 марта 2023 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	-	-	-	-	-

Руководитель

  
(подпись)**Зайцева Наталья  
Владимировна**

(расшифровка подписи)

1 марта 2023 г.

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	6 219 207	2 411 636	-
в том числе:				
1-ДП от 15.11.2021 Договор поручительства к 1-ДЛ от 31.10.2021	5801	2 155 543	2 411 636	-
2-ДП от 24.01.2022 Договор поручительства к 2-ДЛ от 01.12.2021	5802	1 914 613	-	-
3-ДП от 18.05.2022 Договор поручительства к 3-ДЛ от 08.02.2022	5803	2 149 051	-	-
Выданные - всего	5810	3 290 870	-	-
в том числе:				
Договор ипотеки морского судна № Н-1/0382-21-2-0 от 15.04.2022 к 1-ДЛ от 31.10.2021	5811	441 475	-	-
Договор ипотеки морского судна № Н-1/0382-21-2-0 от 15.04.2022 к 2-ДЛ от 01.12.2021	5812	463 145	-	-
Договор ипотеки морского судна № Н-3/0382-21-2-0 от 15.04.2022 к 3-ДЛ от 08.02.2022	5813	533 045	-	-
Договор залога Т-1/0382-21-2-0 от 20.04.2022 к 1-ДЛ от 31.10.2021	5814	563 300	-	-
Договор залога Т-1/0382-21-2-0 от 20.04.2022 к 2-ДЛ от 01.12.2021	5815	676 990	-	-
Договор залога Т-1/0382-21-2-0 от 20.04.2022 к 3-ДЛ от 08.02.2022	5816	612 914	-	-

Руководитель

(подпись)

**Зайцева Наталья  
Владимировна**

(расшифровка подписи)

1 марта 2023 г.

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Зайцева Наталья  
Владимировна

(расшифровка подписи)

1 марта 2023 г.

# **Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Транс Лизинг Инвест» за 2022 год**

## **1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Транс Лизинг Инвест» (далее по тексту – Общество) создано в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». Дата государственной регистрации 04.06.2021 г. ОГРН 1217700264264 ИНН 7727466862.

С даты государственной регистрации Общество стоит на учете в Инспекции ФНС № 27 по г. Москве. КПП 772701001. Адрес места нахождения Общества: 117461, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЗЮЗИНО, УЛ. ХЕРСОНСКАЯ, Д. 5, К. 2, ЭТАЖ./ПОМЕЩ. 1/1, КОМ./ОФИС 3/68/2.

Основным видом деятельности Общества является Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) - ОКВЭД 64.91.

Численность работников Общества по состоянию 31.12.2021 г. составляет 4 (четыре) человека, на 31.12.2022 – 5 (пять) человек.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей. Полностью оплачен имуществом.

Единственным участником и единоличным исполнительным органом (генеральным директором) Общества является Зайцева Наталья Владимировна (ИНН 771501691481).

## **2. Бухгалтерская отчетность**

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Существенных отступлений от правил ведения Обществом бухгалтерского учета в 2022 году не имелось.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Учет отложенных налоговых активов и обязательств по Положению по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), ведется балансовым методом.

В 2021 году Общество применяло Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01).

С 2022 года Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) перспективно.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания по п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 000 рублей. Если стоимость

основного средства не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (п. 5 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Применяются следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких основных средств относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом (п. 40 ФСБУ 6/2020).

Инвестиционная недвижимость учитывается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов основных средств.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не производится (п. 3,4 ФСБУ 6/2020).

При организации учета нематериальных активов Общество не проверяет нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

При организации учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

Единицей учета запасов в Обществе установлен номенклатурный номер. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

При организации учета аренды Общество применяет с 2021 года Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018). Доходы по операционной аренде признаются Обществом в соответствии с условиями договоров (в случае, когда договором предусмотрен график арендных платежей) или равномерно.

Операции по учету договоров неоперационной (финансовой) аренды отражаются в следующем порядке.

Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости. 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.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены, с использованием счета бухгалтерского учета 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения».

Дебиторская (кредиторская) задолженность, учитывается в составе долгосрочных активов (пассивов) в той части, срок погашения которой превышает 12 месяцев и в составе краткосрочных активов (пассивов) в той части, срок погашения которой не превышает 12 месяцев. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Расчеты с дебиторами и кредиторами учитываются отдельно по каждому дебитору (кредитору) в разрезе договоров, однородных требований (обязательств).

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной, если сумма их оценки к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам с отнесением на финансовые результаты в составе прочих расходов. По состоянию на 31.12.2022 отсутствуют основания для создания резервов по сомнительным долгам.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, осуществление которых связано с операциями по финансовой аренде (договорам лизинга).

Информация об арендованном имуществе:

04.06.2021 года Обществом принята в аренду часть нежилого помещения площадью 7 кв. м. в здании, расположенном по адресу: 117461, г. Москва, ул. Херсонская, дом 5, корпус 2, этаж 1, помещение I, комната 3, офис 68/2 на основании договора аренды № 27Х-31052021-02 от 04.06.2021 года. В 2022 году Общество арендует нежилое помещение на основании договора 27Х-300322-01 от 04.05.2022 (срок аренды по договору – одиннадцать месяцев с даты заключения договора). Сведения о балансовой стоимости помещения арендодателем не предоставлены, поэтому объект учтен за балансом в сумме арендной платы за срок аренды.

Расшифровки по строкам бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год приведены в табличных пояснениях к отчетности.

В дополнение к табличным пояснениям Общество раскрывает следующую информацию.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2022 для обеспечения сопоставимости показателей отчетности пересмотрены на 31.12.2021 показатели по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства», а именно, суммы активов и обязательств, относящиеся к чистой стоимости инвестиции в аренду и обязательствами лизингополучателя по одним и тем же договорам лизинга свернуты:

№ п/п	Наименование строки бухгалтерского баланса	Прежний показатель (тыс. руб.)	Пересмотренный показатель (тыс. руб.)
1	1180 «Отложенные налоговые активы»	419 009	8126
2	1420 «Отложенные налоговые обязательства»	410 883	0

В составе доходов от деятельности по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах отражены следующие доходы (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование статьи дохода	2022 г	2021 г
1	Доходы по договорам финансовой аренды (выкупного лизинга) в части возмещения дополнительных затрат лизингодателя, связанных с исполнением договоров	47 957	56 940
2	Доход в виде процентов по ФСБУ 25/2018	378 226	4 176
Итого:		<b>426 183</b>	<b>61 116</b>

По статье «Себестоимость» отчета о финансовых результатах отражено списание стоимости товаров, проданных лизингополучателю в качестве возмещения дополнительных затрат лизингодателя, связанных с исполнением договоров лизинга.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Структура расходов по статье «Управленческие расходы» следующая:

№ п/п	Наименование статьи расхода	2022 г	2021 г
1	Расходы по оплате труда	20 792	6 001
2	Амортизация	3 019	0
3	Юридические и консультационные услуги	12 108	0
4	Прочие расходы	3 384	33
Итого:		<b>39 303</b>	<b>6 034</b>

В составе прочих доходов Общества по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах отражены следующие доходы (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование статьи дохода	2022 г	2021 г
1	Курсовые разницы	22 586	0
2	Покупка (продажа) валюты	26 727	5 090
Итого:		<b>49 313</b>	<b>5 090</b>

В составе прочих расходов Общества по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2021 год отражены следующие доходы:

п/п	Наименование	2022 г	2021 г
1	Курсовые разницы	0	1 550
2	Покупка (продажа) валюты	16 743	0
3	Комиссия банка	3 101	
4	Прочие расходы	84	1 221
Итого:		<b>3 529</b>	<b>2 771</b>

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах за 2022 год свернуто, доходы и расходы от операций по покупке и продаже валюты – развернуто. Для обеспечения сопоставимости показателей отчетности показатели отчета о финансовых результатах за 2021 год пересмотрены, доходы и расходы по статье «Курсовые разницы» свернуты, для этого показатели «Прочие доходы» и «Прочие расходы» уменьшены на 758 тыс. руб.

Информация об отклонениях в бухгалтерском и налоговом учетах, повлиявших на расчет отложенного налога на прибыль (строка 2412 отчета о финансовых результатах)(тыс. руб.):

Наименование показателя	2022 г	2021 г
Отложенный налоговый актив в связи с формированием в бухгалтерском учете чистой инвестиции в аренду по ФСБУ 25/2018	163 210	416 524
Отложенный налоговый актив по основным средствам	1	0
Отложенный налоговый актив от убытка по данным налогового учета за 2021 год	(2 485)	2 485
Отложенное налоговое обязательство по кредиторской задолженности (в связи с признанием задолженности по договорам финансовой аренды (выкупного лизинга) в бухгалтерском учете	(191 127)	(410 883)
Итого отложенный налог на прибыль	<b>(30 401)</b>	<b>8 126</b>

Информация о полученных кредитах по состоянию на 31.12.2022 года (тыс. руб.):

№	Вид кредита по сроку пользования	Валюта договора	Дата договора	Окончание договора	Ссудная задолженность	Задолженность по процентам
1	Долгосрочный кредит, полученный от российской кредитной организации	Рубль	26.11.2021	30.09.2032	4 057 356	27 150

Погашение основного долга по кредиту происходит по графику, который определяется в заявке на выдачу каждого транша. Целевое назначение кредитов – приобретение имущества для передачи в финансовую аренду (лизинг).

Задолженность по кредитам учитывается в составе долгосрочных обязательств в той части, срок погашения которой превышает 12 месяцев и в составе краткосрочных

обязательств в той части, срок погашения которой не превышает 12 месяцев. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Для обеспечения сопоставимости данных показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года пересмотрены в связи с переносом части задолженности по основному долгу по кредитным договорам из долгосрочных в краткосрочные обязательства, а именно (тыс. руб.):

№ п/п	Код и наименование строки бухгалтерского баланса	До пересмотра	После пересмотра
1	Строка 1410 «Заемные средства» раздела «IV. Долгосрочные обязательства»	2 078 417	1 964 951
2	Строка 1510 «Заемные средства» раздела «V. Краткосрочные обязательства»	0	113 466
Итого:		<b>2 078 417</b>	<b>2 078 417</b>

В отчете о движении денежных средств Общества по строке 4129 «Прочие платежи» отражены следующие платежи (тыс. руб.):

№ п/п	Наименование статьи дохода	2022 г	2021 г
1	Комиссии банка	1784	279
2	Транспортный налог	105	0
3	Государственная пошлина	47	0
4	Налог на добавленную стоимость	2 329	
Итого:		<b>4 265</b>	<b>279</b>

К денежным эквивалентам в Обществе приравниваются краткосрочные высоколиквидные финансовые инструменты со сроком востребования не более трех месяцев. На 31.12.2022 денежные эквиваленты отсутствуют.

Для обеспечения исполнения обязательств по договорам финансовой аренды (выкупного лизинга) Обществом заключаются договоры поручительства с юридическими лицами. Поручительства полученные учитываются на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». Объем задолженности по договорам финансовой аренды (выкупного лизинга), обеспеченных поручительствами по состоянию на 31.12.2021, составляет 2 411 636 тыс. руб., на 31.12.2022 – 6 219 207 тыс. руб. Информация о клиентах, поручителях и договорах Обществом не раскрывается в связи с тем, что раскрытие может привести к потерям экономического характера, урону деловой репутации Общества и ее контрагентов.

Для обеспечения своих обязательств перед кредитором Обществом заключены договоры залога имущества и прав требования лизинговых платежей по договорам лизинга. Учет обеспечений выданных ведется на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Объем обеспечений на 31.12.2022 составляет 3 290 870 тыс. руб.

### 3. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

### 4. Информация о рисках

В течение 2021-2022 гг на мировых рынках наблюдается значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса и другими факторами, такими как резкое снижение цен на нефть и фондовых индексов, а также обесценение российского рубля. Указанные обстоятельства не оказали существенного влияния на деятельность Общества и на способность его продолжать свою деятельность.

Генеральный директор

23 марта 2023

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned between the text on the left and the name on the right.

Н. В. Зайцева