



Mercedes-Benz
Financial

«24» апреля 2023 года

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
ООО «Мерседес-Бенц Файненшл Сервисес Рус»
за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности.....	4
3.2. Основные средства	4
3.3. Аренда.....	5
3.4. Запасы	6
3.5. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	8
3.6. Денежные средства. Денежные эквиваленты	8
3.7. Расходы будущих периодов.....	9
3.8. Займы и кредиты	9
3.9. Оценочные обязательства	10
3.10. Отложенные налоги	10
3.11. Выручка, прочие доходы	10
3.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы.....	10
3.13. Связанные стороны	11
4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ	11
4.1. Изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Аренда»	11
4.2. Другие изменения учетной политики	13
5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД.....	14
5.1. Основные средства	14
5.2. Прочие внеоборотные активы	15
5.3. Аренда.....	15
5.4. Запасы	16
5.5. Дебиторская задолженность	17
5.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	17
5.7. Прочие оборотные активы	17
5.8. Заемные средства. Кредиторская задолженность	18
5.9. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы	19
5.10. Обеспечения обязательств полученные и выданные	19
5.11. Налог на прибыль. Отложенные налоги	19
5.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы	20
5.13. Информация о связанных сторонах.....	22
5.14. События после отчетной даты	23
5.15. Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	24

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Мерседес-Бенц Файненшл Сервисес Рус» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2022 года и за 2022 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Общество с ограниченной ответственностью «Мерседес-Бенц Файненшл Сервисес Рус» зарегистрировано Государственной регистрационной палатой за № Р-12140.17 11.06.1999. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве за № 1027739167389 от 9 сентября 2002 года. Свидетельство 77 № 005083636.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «Мерседес-Бенц Файненшл Сервисес Рус»: общество с ограниченной ответственностью/частная собственность.

Место нахождения (юридический адрес): 125167, г. Москва, Ленинградский пр-т, д39 А.

Основным видом деятельности Общества является Финансовая аренда (лизинг) – предоставление в финансовую аренду транспортных средств по договорам лизинга.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности представительства в г. Санкт-Петербург Северо-Западное Представительство ООО "Мерседес-Бенц Файненшл Сервисес Рус" и иных подразделений (не выделено на отдельный баланс).

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2022 год составила 41 человек, за 2021 год - 47 человек.

Состав членов коллегиального исполнительного органа Общества (по состоянию на 31.12.2022):

Фамилия, имя, отчество	Должность
Вельтровски Томас	Генеральный директор
Купко Юлия Николаевна	Генеральный директор

Состав членов коллегиального исполнительного органа Общества (по состоянию на 31.12.2021):

Фамилия, имя, отчество	Должность
Вельтровски Томас	Генеральный директор

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от

государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Текущая экономическая и политическая ситуация привела к решению группы Мерседес-Бенц Групп АГ приостановить продажу новых автомобилей на территории Российской Федерации и как следствие, заключение новых договоров лизинга транспортных средств. В настоящее время Общество продолжает свою работу по обслуживанию текущего лизингового портфеля.

В октябре 2022 года между группой Мерседес-Бенц и группой Автодом было заключено соглашение о купле-продаже 100% долей дочерних юридических лиц группы Мерседес-Бенц на территории РФ, включая 100% долей Общества. 19 апреля 2023 года в ЕГРЮЛ была внесена запись о переходе 100% долей Общества в собственность АО «Автодом».

В 2023 году Общество планирует возобновить заключение договоров лизинга транспортных средств. В настоящее время Обществом проводятся работы по тестированию программного обеспечения и бизнес-процессов по передаче в лизинг и обслуживанию договоров лизинга транспортных средств.

Руководство Общества провело оценку потенциального влияния событий, описанных выше, на деятельность Общества. Общество располагает достаточными ресурсами для исполнения обязательств по мере наступления сроков их исполнения и для продолжения деятельности в обозримом будущем, что подтверждается следующим:

- на отчетную дату размер ликвидной денежной позиции составляет 1 043 055 тыс. руб., размер лизингового портфеля за вычетом созданных резервов составляет 26 131 638 тыс. руб., в обозримом будущем ожидается сохранение ликвидной позиции на достаточном уровне;

- даже при пессимистичном сценарии, когда деятельность по заключению договоров лизинга транспортных средств не будет возобновлена в течение 2023 года, имеющейся «подушки» ликвидности и денежных потоков от имеющегося лизингового портфеля достаточно для покрытия расходов и исполнения долговых обязательств Общества, при этом такой сценарий является маловероятным.

Таким образом, по оценке руководства существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

3.1.1. Основа формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1.2. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3.2.1. Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;

- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

3.2.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.2.3. Определение инвентарного объекта основных средств

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

3.2.4. Классификация основных средств по видам и группам

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим группам:

- Неотделимые улучшения в арендованное помещение;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

3.2.5. Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

3.2.6. Последующая оценка основных средств

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

3.2.7. Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

3.2.8. Проверка элементов амортизация основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

3.2.9. Проверка основных средств на обесценение

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.2.10. Затраты на ремонт основных средств

Расходы общества на ремонт основных средств, связанные с проведением текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств, технические осмотры, техническое обслуживание относятся на расходы, связанные с основной деятельностью, за исключением расходов на капитальный ремонт в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию.

3.3. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.3.1. Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

3.3.2. Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

3.3.3. Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

3.3.4. Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом.

3.3.5. Договоры аренды, где Общество является арендодателем

Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета финансовой аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности Общества на предмет аренды, переходят к арендатору, либо к дилерскому центру на основании заключенного договора обратного выкупа. В остальных случаях аренда классифицируется как операционная.

При финансовой аренде на дату предоставления предмета аренды Общество признает в качестве актива инвестицию в аренду, оцениваемую 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 Обществом затрат в связи с договором аренды.

3.3.6. Основания и порядок расчета процентной ставки

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.

3.4. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.4.1. Активы, относимые к запасам

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- годные остатки, полученные при полной конструктивной гибели транспортного средства;
- транспортные средства, изъятые у лизингополучателей и предназначенные для продажи на сторону;
- прочие материалы, запасные части, используемые при оказании услуг и в общехозяйственной деятельности.

3.4.2. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

3.4.3. Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

3.4.4. Годные остатки, полученные при полной конструктивной гибели транспортного средства

Годные остатки, полученные при полной конструктивной гибели транспортного средства, принимаются к учету по оценочной (справедливой) стоимости.

3.4.5. Транспортные средства, изъятые у лизингополучателей

Транспортные средства, изъятые у лизингополучателей и предназначенные для последующей продажи, принимаются к учету в качестве запасов в сумме, равной остатку чистой инвестиции в лизинг на дату расторжения договора лизинга.

3.4.6. Запасы, полученные безвозмездно

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, полученных безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

3.4.7. Затраты, не включаемые в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

3.4.8. Способы оценки запасов при отпуске и ином выбытии

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) покупателю, списании запасов их оценка по группам (видам) запасов производится по себестоимости каждой единицы.

3.4.9. Оценка запасов после признания

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;

- чистой стоимости продаж.

3.4.10. Резерв под обесценение запасов

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продаж. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

3.5. Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Наименование валюты	Официальный курс на 31.12.2022	Официальный курс на 31.12.2021
Доллар США	70,3375	74,2926
Евро	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прочие доходы или прочие расходы. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

3.6. Денежные средства. Денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

3.6.1. Критерии признания денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты, размещаемые на срок не более 90 дней.

3.6.2. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся:

- денежные потоки Общества как комиссионера или агента в связи с осуществлением им комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. К таким денежным потокам относятся:

- перечисление денежных средств на депозитные счета по депозитам, размещаемым на срок не более 90 дней;
- платежи 3-х лиц, которые не могут быть приняты в счет оплаты по договорам лизинга и подлежат возврату плательщикам;
- ошибочно перечисленные (полученные) денежные средства.

3.6.3. Представление денежных потоков в иностранной валюте в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу Банка России на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной

деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

3.7. Расходы будущих периодов

3.7.1. Состав расходов будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- расходы на лицензии на программное обеспечение;
- расходы на страхование;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

В бухгалтерском балансе указанные активы отражаются в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов в зависимости от срока списания (соответственно, свыше 12 месяцев и в пределах 12 месяцев).

3.7.2. Способ списания расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются путем их равномерного распределения между отчетными периодами, в течение которых они приносят экономические выгоды.

3.8. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

3.8.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

3.9. Ожидаемые кредитные убытки

Чистая стоимость инвестиции в аренду и дебиторская задолженность, возникающая по договорам финансового лизинга (аренды) и операционного лизинга (аренды) проверяются на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9. На регулярной основе (на конец каждого отчетного месяца) Компания формирует по данным статьям баланса резервы под ожидаемые кредитные убытки.

При первоначальном признании договоров финансового лизинга (аренды) обычно признаются ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев с отчетной даты. Принцип модели ожидаемых кредитных убытков состоит в том, чтобы отразить изменение кредитного качества активов с момента первоначального признания. Для оценки ожидаемых кредитных убытков активы распределяются по трем стадиям (корзинам):

- Стадия 1 - Базовые активы, кредитное качество которых существенно не ухудшилось с момента первоначального признания или которые имеют низкий кредитный риск. Резервы по данной группе создаются в размере ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев;
- Стадия 2 - Базовые активы, кредитное качество которых значительно ухудшилось с момента первоначального признания и кредитный риск которых не является низким. Резервы по данной группе создаются в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия активов;
- Стадия 3 - Базовые активы с кредитным обесценением, резервы по которым создаются в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия активов.

На первой и второй стадии процентный доход рассчитывается путем применения IRR к стоимости активов до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки.

В случае объективного доказательства обесценения актив относится к Стадии 3. В этом случае Компания рассчитывает процентную выручку, применяя IRR в последующих отчетных периодах к нетто стоимости актива (т.е. стоимость актива за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки). Совокупный процентный доход по IRR за период для кредитно-обесцененных активов рассчитывается согласно следующей формуле:

$$\text{ПД}(\text{IRR})_k = (\text{ЧИА}_{k-1} - P_{k-1}) \times ((1 + \text{IRR})^{\left(\frac{t_k}{365}\right)} - 1), \text{ где:}$$

- $\text{ПД}(\text{IRR})_k$ – процентный доход по IRR за период с даты k-1 по дату k (за расчетный период);
- k – дата расчета чистой стоимости инвестиции в аренду;
- k-1 – предыдущая дата расчета чистой стоимости инвестиции в аренду;
- ЧИА_{k-1} – чистая стоимость инвестиции в аренду на предыдущую дату расчета (дата k-1) по отношению к дате k;

- P_{k-1} – сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки на предыдущую дату расчета (дата k-1) по отношению к дате k;
- *IRR* – internal rate of return (ставка дисконтирования для целей ФСБУ 25/2018);
- t_k – количество календарных дней в периоде с даты k-1 по дату k.

3.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

3.10.1. Оценка оценочных обязательств

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство с предполагаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев оценивается по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства.

3.10.2. Порядок учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

3.11. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

3.11.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе по однотипным активам и обязательствам свернуто.

3.12. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

3.12.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации;

- процентный доход по финансовой аренде;
- выручка от оказания прочих услуг по договорам лизинга;
- доходы от сдачи имущества в операционную аренду (субаренду).

3.12.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- доходы от выбытия основных средств и прочего имущества;
- доходы по договорам уступки права требования долга (цессии);
- страховое возмещение по утраченным предметам лизинга;
- штрафные санкции по договорам лизинга;
- положительные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств;
- доходы от купли-продажи валюты;
- доходы от списания кредиторской задолженности;
- положительный эффект от модификации договоров лизинга;
- проценты по депозитным вкладам;
- прочие доходы.

3.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

3.13.1. Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности

- заработная плата и отчисления на социальные нужды;

- вознаграждение дилеров за привлечение лизингополучателей;
- услуги по сопровождению договоров лизинга;
- страхование имущества, переданного в лизинг;
- транспортный налог с автомобилей, зарегистрированных на имя лизингодателя;
- сервисное обслуживание транспортных средств, переданных в лизинг.

3.13.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- расходы, связанные с выбытием основных средств, прочего имущества;
- стоимостная оценка обязательств, передаваемых по договорам уступки права требования долга (цессии);
- сальдо встречных требований;
- расходы на содержание изъятых предметов лизинга;
- расходы на формирование резерва сомнительных долгов;
- отрицательные курсовые разницы по переоценке активов и обязательств;
- проценты за пользование заемными денежными средствами;
- услуги банков;
- убытки прошлых лет.

3.13.3. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2220 «Управленческие расходы» полностью в отчетном году их признания.

3.14. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

В учетной политике в 2022 году были произведены следующие изменения.

4.1. Изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Аренда»

Обществом принят перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Аренда» по договорам, по которым Общество выступает арендатором.

В соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Аренда» Обществом 01.01.2022 года принято к учету Право пользования арендованным помещением исходя из срока основного договора аренды, заключенного между основным арендатором (субарендодателем для Общества) и собственником помещения, находящегося в аренде у Общества. Общество воспользовалось правом упрощенного перехода, в связи с чем ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности не производился.

Обществом принят ретроспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Аренда» по договорам, по которым Общество выступает лизингодателем (арендодателем).

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021

тыс.руб.

Строка бухгалтерского баланса	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Доходные вложения в материальные ценности	2 870 902	(2 870 902)	-
Отложенные налоговые активы	369 617	101 690	471 307
Прочие внеоборотные активы	23 142 083	3 404 430	26 546 513
Дебиторская задолженность	1 227 483	21 123 317	22 350 800
Прочие оборотные активы	20 362 532	(20 114 451)	248 081
ИТОГО	51 513 990	1 646 084	53 160 074
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 934 198	1 642 560	3 576 758
Отложенные налоговые обязательства	-	532 634	532 634
Кредиторская задолженность	1 934 879	(529 110)	1 405 769
ИТОГО	51 513 990	1 646 084	53 160 074

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2020

тыс.руб.

Строка бухгалтерского баланса	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Доходные вложения в материальные ценности	4 412 821	(4 403 550)	9 272
Отложенные налоговые активы	312 923	126 151	439 074
Прочие внеоборотные активы	16 484 017	5 169 509	21 653 526
Дебиторская задолженность	2 324 121	15 940 109	18 264 230
Прочие оборотные активы	16 426 163	(16 068 636)	357 526
ИТОГО	41 866 786	763 580	42 630 369
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 057 739	1 849 628	2 907 367
Отложенные налоговые обязательства	197	606 573	606 770
Кредиторская задолженность	2 870 525	(1 692 619)	1 177 906
ИТОГО	41 866 786	763 582	42 630 369

Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2021 год

тыс.руб.

Строка ОФР	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Выручка	36 376 365	(30 767 038)	5 609 326
Себестоимость продаж	(32 025 458)	31 116 125	(909 333)
Валовая прибыль (убыток)	4 350 907	349 087	4 699 994
Прочие доходы	5 028 440	(3 247 295)	1 781 145
Прочие расходы	(4 069 259)	2 641 858	(1 427 401)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 437 217	(256 350)	2 180 867
Отложенный налог на прибыль	56 890	49 282	106 172
Чистая прибыль (убыток)	1 934 198	(207 068)	1 727 130

Корректировки показателей отчета о движении денежных средств за 2021 год

тыс.руб.

Строка ОДДС	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	37 603 033	3 119 674	40 722 707
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	37 021 634	(37 021 634)	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	40 141 308	40 141 308
Платежи - всего	(6 690 892)	42 861 986	(49 552 878)
приобретение активов для передачи в аренду	-	42 861 986	(42 861 986)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	30 912 141	(39 742 312)	(8 830 171)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	3 478 791	3 119 674	359 728
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	3 471 402	3 119 674	351 728
Платежи - всего	(42 922 607)	42 861 986	(60 621)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(42 922 607)	42 861 986	(60 621)

Строка ОДС	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Денежные потоки от текущих операций			
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(39 443 816)	39 742 312	298 496

4.2. Другие изменения учетной политики

Обществом принято решение об изменении начиная с 2022 года порядка отражения в финансовой отчетности доходов и расходов от переоценки активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

5.1. Основные средства

5.1.1. Наличие и движение основных средств

тыс.руб.

Показатель	На начало года		Изменения за период					На конец года	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Поступило в рамках упрощенного перехода на ФСБУ 25/2108	Выбыло		Начислена амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
2022 год, всего	235 259	(174 935)	120	197 609	(89 311)	87 568	(28 899)	343 677	(116 266)
В т.ч. Транспортные средства (изъятые из лизинга)	146 411	(143 012)	-	-	(81 317)	79 621	(1 703)	65 094	(65 094)
Транспортные средства (собственные)	81 197	(26 178)	-	-	(7 520)	7 473	(16 091)	73 677	(34 796)
Офисное оборудование	175	(175)	-	-	-	-	-	175	(175)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 786	(5 414)	120	-	(474)	474	(70)	5 432	(5 010)
Неотделимые улучшения в арендованные помещения	1 690	(156)	-	-	-	-	(56)	1 690	(212)
Право пользования арендованным активом (офисное помещение)	-	-	-	197 609	-	-	(10 979)	197 609	(10 979)
2021 год, всего	563 713	(525 136)	196 301	-	(524 755)	487 059	(136 858)	235 259	(174 935)
В т.ч. Транспортные средства (изъятые из лизинга)	492 607	(481 947)	132 426	-	(478 622)	458 265	(119 330)	146 411	(143 012)
Транспортные средства (собственные)	62 111	(37 190)	63 875	-	(44 789)	28 305	(17 293)	81 197	(26 178)
Офисное оборудование	175	(175)	-	-	-	-	-	175	(175)
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 130	(5 724)	-	-	(1 344)	489	(179)	5 786	(5 414)
Неотделимые улучшения в арендованные помещения	1 690	(100)	-	-	-	-	(56)	1 690	(156)

5.1.2. Обесценение основных средств

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 в Обществе отсутствуют основные средства, по которым балансовая стоимость превышает справедливую стоимость.

5.2. Прочие внеоборотные активы

5.2.1. Информация о наличии прочих внеоборотных активов:

тыс.руб.			
Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
чистая инвестиция в лизинг (аренду) со сроком погашения свыше 12 месяцев	12 903 267	26 548 513	21 653 526
Итого	12 903 267	26 548 513	21 653 526

5.3. Аренда

5.3.1. Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество арендует Офисное помещение, находящееся по адресу г. Москва, Ленинградский пр-т, д39 А. Договор субаренды был заключен 17 ноября 2014 года первоначально на срок 11 месяцев с правом его последующего продления. Обществу экономически не выгодно смена арендованного помещения, которое повлечет за собой смену юридического адреса, КПП, и потребует существенных расходов на переезд, а также информирование партнеров об изменении реквизитов Общества. Общество планирует продление договора субаренды в те же сроки, что и продление договора аренды между Субарендодателем и собственником здания дополнительно по следующим причинам: 1) Общество и Субарендодатель пользуются единой ИТ-инфраструктурой, смена арендованного помещения Обществом в иные сроки, чем сроки аренды Субарендодателем повлечет за собой существенные расходы на создание собственной ИТ-инфраструктуры, 2) Бизнес-процессы Общества и Субарендодателя взаимно дополняют друг друга, поэтому смена арендованного помещения Обществом в иные сроки, чем сроки аренды Субарендодателем также повлечет за собой дополнительные расходы. Информация о движении объекта ППАА раскрыта в разделе 5.1 Основные средства.

5.3.2. Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2022 году 17 415 тыс. руб. (данные за 2021 год не пересчитывались в связи с применением упрощенного перехода на ФСБУ 25/2018).

5.3.3. Основания и порядок расчета процентной ставки

В качестве оценочной процентной ставки Общества на отчетный год принимается ставка IBOR, рассчитываемая по методике группы Мерседес-Бенц для каждой дочерней компании группы. На дату признания обязательства по аренде и права пользования арендованным активом оценочная процентная ставка составила 9,4%.

5.3.4. Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде.

Общество не учитывает при оценке задолженности по аренде переменную часть арендной платы, предназначенную на содержание Здания. В 2022 году расходы на оплату переменной части арендной платы составили 5 844 тыс. руб. (данные за 2021 год не пересчитывались в связи с применением упрощенного перехода на ФСБУ 25/2018).

5.3.5. Краткосрочная аренда. Аренда активов с низкой стоимостью

Общество арендует Транспортные средства Мерседес-Бенц G 350 d и Мерседес-Бенц S 350 d 4MATIC по договору аренды транспортного средства без экипажа от 01.07.2022 на срок 11 месяцев.

Общество арендует офисное помещение в г. Санкт-Петербург, расположенное по адресу: 196158, Санкт Петербург, Пулковское шоссе, д.40, корпус 4, литера Д на срок 360 дней.

Обществом принято решение не признавать права пользования активами и обязательства по аренде в отношении данных договоров аренды.

Понесенные расходы Общества по указанным договорам аренды составили: в 2022 году – 3 814 тыс. руб., в 2021 году – 2 488 тыс. руб.

5.3.6. Договоры аренды, где Общество является арендодателем

Общество сдает в аренду транспортные средства, принадлежащие Обществу на праве собственности. Все договоры аренды с позиций арендодателя классифицируются как финансовая аренда за исключением краткосрочных договоров аренды, по которым предмет аренды после окончания договора возвращается арендодателю.

5.3.7. Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в финансовую аренду

тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе:	32 760 317	57 193 418	46 113 662
менее 1 года	16 377 313	25 909 011	20 882 781
от 1 года до 2 лет	9 626 585	16 448 676	13 868 430
от 2 до 3 лет	4 238 075	9 050 046	7 476 328
от 3 до 4 лет	2 360 889	3 802 274	2 978 350
от 4 до 5 лет	157 455	1 983 321	907 695
более 5 лет	-	90	78
Незаработанный финансовый доход	(4 788 725)	(9 301 220)	(7 188 619)
Просроченные лизинговые платежи	2 894 532	2 090 844	2 115 924
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4 734 486)	(1 990 560)	(1 885 900)
Чистая инвестиция в лизинг (аренду)	26 131 638	47 992 482	39 155 067

5.3.8. Проценты, начисленные по инвестиции в финансовую аренду

Величина процентов, начисленных по инвестиции в аренду, составила в 2022 году 5 299 646 тыс. руб., в 2021 году – 5 469 084 тыс. руб.

5.3.9. Характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды

Негарантированная ликвидационная стоимость принимается Обществом отсутствующей (равной нулю).

5.3.10. Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды

Договорами финансовой аренды (лизинга), заключенными Обществом, предусматривается уплата лизингополучателями выкупной стоимости предмета лизинга (аренды) в конце срока действия договора. Таким образом, выкупная стоимость предмета лизинга признается суммой, подлежащей оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, и включается в арендные платежи при расчете чистой инвестиции в аренду.

5.3.11. Доходы и расходы от выбытия предмета аренды

Виды прочих доходов и прочих расходов	2022 год		2021 год	
	доход	расход	доход	расход
Досрочное выбытие ПЛ	153 019	-	145 062	-
Реализация изъятого имущества	297 759	173 845	473 382	280 134
Выбытие ПЛ в связи с полной гибелью (тоталь)	242 804	278 936	353 300	317 990

тыс.руб.

5.3.12. Доходы по операционной аренде

Вид дохода	2022 год	2021 год
Общая величина дохода по операционной аренде	945	-

тыс.руб.

5.3.13. Порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды

Общество сохраняет за собой право собственности на предметы аренды (лизинга) до полного исполнения лизингополучателем обязательств по договору лизинга. Все обязательства лизингополучателей обеспечены поручительством третьих лиц.

В случае систематического нарушения лизингополучателем обязательств по своевременной оплате лизинговых платежей по договору, договор может быть расторгнут Обществом в одностороннем порядке, предмет лизинга изъят и реализован по справедливой (рыночной) стоимости. В соответствии с общими условиями договоров лизинга, конструктивные изменения в предмет лизинга возможны только с согласия лизингодателя, что позволяет Обществу сохранить ликвидности предмета лизинга.

Обществом созданы резервы под обесценение задолженности с применением оценки ожидаемых кредитных убытков по лизинговому портфелю с использованием методологии МСФО (IFRS) 9.

Изменение резерва в 2022 году:

тыс.руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Резерв под ОКУ на начало периода	(1 990 560)	(1 885 900)
Новые заключенные договоры аренды/смена ЛП	(383 276)	(203 278)
Закрытые в отчетном периоде	454 651	209 229
Списание	202 287	5 758
(Создание) восстановление резерва	(3 017 588)	(116 369)
Резерв под ОКУ на конец периода	(4 734 486)	(1 990 560)

Сумма созданного резерва за 2022 год в основном представлена резервом по кредитно-обесцененным договорам одного лизингополучателя, классифицированным в Стадию 3 по состоянию на 31.12.2022 года.

5.4. Запасы

5.4.1. Наличие и движение запасов. Сверка остатков запасов и их движения за отчетный период

тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
	себе-стоимость	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
				себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего 2022 год	323 347	323 347	320 777	(285 996)	(2 577)	358 129	(2 577)	355 552
в том числе:								
Годные остатки	72 838	72 838	109 092	(122 260)	-	59 670	-	59 670
Транспортные средства	250 385	250 385	211 176	(163 201)	(2 577)	298 360	(2 577)	295 783
Прочие ТМЦ	124	124	510	(535)	-	99	-	99
Запасы - всего 2021 год	385 292	385 292	360 982	(422 927)	-	323 347	-	323 347
в том числе:								
Годные остатки	39 542	39 542	186 535	(153 239)	-	72 838	-	72 838
Транспортные средства	345 670	345 670	173 816	(269 101)	-	250 385	-	250 385
Прочие ТМЦ	80	80	631	(587)	-	124	-	124

5.4.2. Авансы, уплаченные в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов

Авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов, на 31.12.2022 и на 31.12.2021 отсутствуют.

5.5. Дебиторская задолженность

5.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Статьи дебиторской задолженности	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Чистая инвестиция в аренду (лизинг)	13 228 371	21 443 969	17 501 541
НДС с авансов полученных	163 487	278 383	419 010
Авансы выданные	171 759	382 996	110 194
Задолженность по налогам и сборам	6 512	139 427	9 882
Штрафные санкции	14 921	24 160	38 096
Прочая дебиторская задолженность	31 051	81 865	185 507
Итого:	13 616 101	22 350 800	18 264 230

5.5.2. В отношении следующих видов дебиторской задолженности сформирован резерв:

тыс.руб.

Статьи дебиторской задолженности	Сумма резерва сомнительных долгов		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Чистая инвестиция в аренду (лизинг)	4 734 486	1 990 560	1 885 900
Штрафные санкции	38 828	64 388	57 303
Прочая дебиторская задолженность	149 661	278 070	223 961
Итого:	4 922 975	2 333 018	2 167 164

5.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31 декабря 2022 года по строке 1250 Бухгалтерского баланса и по строке 4500 Отчета о движении денежных средств отражены денежные средства на расчетных, валютных счетах в российских банках, в сумме 1 043 055 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 375 084 тыс. руб.

Денежные средства и их эквиваленты не являются ни просроченными, ни кредитно-обесцененными. По состоянию на 31 декабря 2022 года все денежные и приравненные к ним средства относятся к Стадии 1 обесценения (на 31 декабря 2021 года, все денежные и приравненные к ним средства относятся к Стадии 1 обесценения).

5.6.1. Информация о денежных эквивалентах

Финансовые вложения, признанные Обществом в качестве денежных эквивалентов и отраженные в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств.

тыс.руб.

Наименование денежных эквивалентов	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Краткосрочные депозиты (сроком до 30 дней)	-	-	150 000

5.7. Прочие оборотные активы

5.7.1. Состав прочих оборотных активов

тыс.руб.

Активы, отраженные в составе прочих оборотных активов	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Сумма расходов на страхование транспортных средств (предметов лизинга)	106 243	186 375	152 631
Сумма расходов на ИТ лицензии, сертификаты технической поддержки и доработку ПО	43 744	52 142	47 746
Сумма затрат на приобретение имущества, переданного в лизинг и учитываемого на балансе лизингополучателя, подлежащая списанию в течение 12 месяцев после отчетной даты по договорам лизинга, не включенным в пересчет по ФСБУ 25	-	3 662	149 295
Прочие оборотные активы	2 009	5 902	7 854
Итого	151 996	248 081	357 526

5.8. Заемные средства. Кредиторская задолженность

5.8.1. Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам и кредитам

Информация о наличии и изменении обязательств по полученным займам и кредитам раскрыта в следующей таблице:

тыс.руб.

Наименование	2022 год	2021 год
Остаток долгосрочной задолженности по кредитам на начало периода	2 153 092	2 953 412
Получено долгосрочных кредитов	86 642	2 753 950
Переведено в краткосрочную задолженность	(1 800 000)	(3 554 270)
Погашено кредитов	(308 518)	-
Эффект от переоценки задолженности в валюте	(131 216)	-
Остаток долгосрочной задолженности по кредитам на конец периода	-	2 153 092
Остаток краткосрочной задолженности по кредитам на начало периода	41 083 429	30 574 371
Получено краткосрочных кредитов	38 031 413	43 507 324
Начислено процентов по кредитам	4 005 647	2 447 874
Переведено из долгосрочной задолженности	1 800 000	3 554 270
Погашено кредитов	(58 898 108)	(36 630 916)
Выплачено процентов по кредитам	(4 279 806)	(2 312 209)
Эффект от переоценки задолженности в валюте	(96 100)	(57 285)
Остаток краткосрочной задолженности по кредитам на конец периода	21 646 475	41 083 429
из нее		
задолженность по кредитам	21 500 000	40 662 382
задолженность по процентам	146 475	421 047

5.8.2. Информация о сроках погашения полученных займов и кредитов

тыс. руб.

Сроки погашения кредитов	Сумма задолженности		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
до 90 дней	21 500 000	21 742 035	16 616 890
от 91 до 1 года	-	18 920 347	13 672 048
от 1 года до 2х лет	-	2 153 092	2 953 412

5.8.3. Информация о наличии и изменении величины кредиторской задолженности

тыс. руб.

Статьи кредиторской задолженности	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Поставщики и подрядчики	23 279	253 787	86 195
Задолженность по налогам и сборам	1 273 163	370	211 381
Авансы полученные	751 042	1 018 797	492 570
НДС отложенный	49 664	108 780	327 406
Иная задолженность	84 269	24 035	60 354
Итого:	2 181 417	1 405 769	1 177 906

5.9. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

5.9.1. Информация о наличии и изменении величины оценочных обязательств

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	11 288	-	(11 288)	-	-
в том числе: Резерв на выплату годового бонуса	11 288	-	(11 288)	-	-

5.9.2. Дополнительная информация об оценочных обязательствах

Годовой бонус за 2022 год был выплачен в декабре 2022 года, в связи с чем формирование резерва не потребовалось. Годовой бонус за 2021 год был выплачен в полном объеме в феврале 2022 года за счет средств сформированного в 2021 году резерва.

5.10. Обеспечения обязательств полученные

тыс.руб.

Наименование обеспечения	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Полученные - всего	41 559 161	69 771 574	56 989 833
в том числе: Поручительства третьих лиц по договорам лизинга	41 559 161	69 771 574	56 989 833

5.11. Налог на прибыль. Отложенные налоги

5.11.1. Расчет текущего налога на прибыль за 2022 и 2021 год приведен в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Сумма, 2022	Сумма, 2021
Условный (доход)/расход по налогу на прибыль	(534 059)	436 173
Постоянное налоговое обязательство	24 027	19 476
Изменение отложенного налогового актива	521 736	32 233
Изменение отложенного налогового обязательства	63 820	74 136
Текущий налог на прибыль	75 524	562 018

5.11.2. Отложенные налоговые активы:

Информация об изменении отложенных налоговых активов в 2022 году представлена в таблице:

тыс.руб.

Актив/Обязательство	На 31.12.2022		Отложенный налоговый актив		Изменение ОНА за 2022
	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	на 31.12.2022	на 31.12.2021	
Остаточная стоимость основных средств	40 781	42 366	317	766	-449
Убыток от реализации основных средств	-	34 334	6 867	1 576	5 291
Оценочное обязательство под выплату годового бонуса	-	-	-	2 258	(2 258)
Резерв сомнительных долгов	(4 922 975)	-	984 595	466 604	517 991
Право пользования арендованным активом	186 630	-	(37 326)	-	(37 326)
Обязательство по аренде	(192 953)	-	38 590	-	38 590
Недостачи	-	-	-	103	(103)
Итого	x	x	993 043	471 307	521 736

Информация об изменении отложенных налоговых активов в 2021 году представлена в таблице:

тыс.руб.

Актив/Обязательство	На 31.12.2021		Отложенный налоговый актив		Изменение ОНА за 2021
	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	на 31.12.2021	на 31.12.2020	
Остаточная стоимость основных средств	60 324	64 157	766	1 108	(342)
Убыток от реализации основных средств	-	7 879	1 576	1 991	(415)
Оценочное обязательство под выплату годового бонуса	(11 288)	-	2 258	2 438	(180)
Резерв сомнительных долгов	(2 333 018)	-	466 604	433 433	33 171
Недостачи	3 997	4 513	103	103	-
Итого	x	x	471 307	439 073	32 234

5.11.3. Отложенные налоговые обязательства:

Информация об изменении отложенных налоговых обязательств в 2022 году представлена в таблице:

тыс.руб.

Актив/Обязательство	На 31.12.2022		Отложенное налоговое обязательство		Изменение ОНО за 2022
	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	на 31.12.2022	на 31.12.2021	
Стоимостная оценка товаров	295 783	282 206	2 715	-	2 715
Чистая инвестиция в лизинг (без учета НДС и резерва) и стоимость предмета лизинга	30 463 972	28 133 480	466 099	532 634	(66 535)
Итого	x	x	468 814	532 634	(63 820)

Информация об изменении отложенных налоговых обязательств в 2021 году представлена в таблице:

тыс.руб.

Актив/Обязательство	На 31.12.2021		Отложенное налоговое обязательство		Изменение ОНО за 2021
	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	на 31.12.2021	на 31.12.2020	
ОС стоимостью до 100 тыс.руб.	-	-	-	197	(197)
Чистая инвестиция в лизинг (без учета НДС и резерва) и стоимость предмета лизинга	49 688 357	47 025 186	532 634	606 573	(73 939)
Итого	x	x	532 634	606 770	(74 136)

5.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы

5.12.1. Информация о структуре выручки и себестоимости продаж

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода

тыс.руб.

Вид выручки	2022 год		2021 год	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%)
Процентный доход по договорам финансовой аренды (лизинга)	5 299 646	99,9	5 469 084	97,7
Прочие доходы по договорам аренды/лизинга	7 729	0,1	140 242	2,3
Итого Выручка от финансовой аренды (лизинга)	5 307 375	100,0	5 609 326	100,0
Себестоимость лизинговых услуг	(538 801)	X	(909 332)	X
Прибыль (убыток) от финансовой аренды (лизинга)	4 768 574	X	4 699 994	X

Себестоимость лизинговых услуг

тыс.руб.

Статья затрат	2022 год	2021 год
Вознаграждение за привлечение лизингополучателей	86 321	300 715
Страхование предметов аренды/лизинга	268 454	254 718
Услуги по сопровождению договоров лизинга	104 594	96 132
Амортизация предметов аренды/лизинга	1 404	50 535
Затраты на приобретение предметов лизинга	-	117 147
Заработная плата сотрудников	51 147	58 315
Налоги и сборы с ФОТ	13 219	14 785
Прочие расходы	13 662	16 985
Себестоимость лизинговых услуг	538 801	909 332

5.12.2. Информация об управленческих расходах

тыс.руб.

Статья расхода	Сумма 2022 год	Сумма 2021 год
Консультационные и юридические услуги	86 130	103 045
Услуги ИТ	61 844	68 093
Заработная плата	52 530	62 220
Услуги по поддержанию текущей деятельности	37 090	32 271
Тех.поддержка 1С 8	30 994	17 594
Услуги по предоставлению персонала	23 260	27 537
Реклама, маркетинг	18 577	16 300
Амортизация собственных ОС	14 930	21 623
Амортизация ППАА	10 978	-
Налоги и сборы в фонды	9 652	10 251
Аренда помещения	8 455	27 913
ГСМ и обслуживание собственных ТС	4 805	4 653
Страхование имущества, прочее	4 782	4 667
Услуги связи, почтовые, курьерские	4 746	5 741
Добровольное мед.страхование	2 522	2 517
Командировочные расходы	1 589	1 668
Налоги (транспорт, имущество)	319	504
Представительские расходы	219	45
Прочие расходы	12 150	25 744
Итого	385 572	432 386

5.12.3. Информация о прочих доходах и прочих расходах

Существенные прочие доходы, составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов. Существенные прочие расходы, а также прочие расходы, соответствующие существенным прочим доходам.

тыс.руб.

Виды прочих доходов и прочих расходов	2022 год		2021 год	
	доход	расход	доход	расход
Доходы/расходы от уступки прав требования	60 080	489 427	-	-
Доходы/расходы от выбытия ОС	78 057	22 004	351 728	36 841
Выбытие ГОТС	104 327	119 921	140 938	153 239
Выбытие ПЛ в связи с полной гибелью (тоталь)	242 804	278 936	353 300	317 990
Реализация изъятого имущества	297 759	173 845	473 382	280 134
Курсовая разница	88 917	-	-	71 794
Прибыль/Убыток от купли/продажи валюты	315	23 058	1 274	3 442

Виды прочих доходов и прочих расходов	2022 год		2021 год	
	доход	расход	доход	расход
Штрафные санкции	106 506	-	111 130	-
Доходы/расходы по расчету сальдо встречных требований	23 809	98 288	195 419	94 356
Эффект от досрочного выбытия ПЛ	153 019	-	145 062	-
Эффект от изменений ДЛ	-	30 125	-	72 145
Расходы по изъятию ПЛ	-	90 086	-	90 824
Резерв под ОКУ	-	2 861 784	-	165 853
Резерв под обесценение ТМЦ	-	2 577	-	-
Убытки прошлых лет	-	16 926	5 309	21 297
Прочие доходы	10 826	50 728	3 603	119 486
Итого	1 166 419	4 257 705	1 781 145	1 427 401

5.12.4. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В связи с переходом на ЕНС Обществом списана переплата по налогам и сборам со сроком возникновения более 3-х лет в сумме 9 779 тыс.руб.

5.13. Информация о связанных сторонах

5.13.1. Контролирующие стороны и бенефициарный владелец

Участниками Общества являются Мерседес-Бенц Мобилити АГ (99,9%) и Мерседес-Бенц Мобилити Фермегенс-унд Бетайлингсгезельшафт мбХ (0,01%). Бенефициарным владельцем является Мерседес-Бенц Групп АГ.

5.13.2. Перечень связанных сторон

Полный список компаний группы Мерседес-Бенц, в которую входит Общество, имеется на сайте <https://group.mercedes-benz.com/career/about-us/locations/>.

5.13.3. Операции со связанными сторонами

В 2022 и 2021 гг. Общество совершало следующие операции со связанными сторонами.

тыс.руб.

Виды операций	2022 год		2021 год	
	Характер отношений		Характер отношений	
	Участники Общества	Общества, находящиеся под общим контролем	Участники Общества	Общества, находящиеся под общим контролем
Приобретение товаров (работ, услуг)	(19 502)	(276 300)	(36 584)	(326 988)
Продажа транспортных средств	-	9 160	-	38 875
Приобретение транспортных средств	-	(1 576 524)	-	(12 117 966)
Доходы от сдачи имущества в аренду	-	1 134	-	-
Расходы на аренду имущества	-	(8 354)	-	(30 730)
Право пользования арендованным помещением	-	(186 630)	-	-
Проценты по арендным обязательствам	-	(17 415)	-	-
Дивиденды уплаченные	(1 000 000)	-	(1 057 739)	-
Вознаграждение по субсидированной программе	-	11 659	-	192 960
Прочие операции	-	-	-	251

5.13.4. Незавершенные операции со связанными сторонами

Сальдо операций со связанными сторонами, не завершённых по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020

тыс.руб.

Виды операций	на 31.12.2022		на 31.12.2021		на 31.12.2020	
	Характер отношений		Характер отношений		Характер отношений	
	Участники Общества	Общества, находящиеся под общим контролем	Участники Общества	Общества, находящиеся под общим контролем	Участники Общества	Общества, находящиеся под общим контролем
Дебиторская задолженность	-	511	-	13 865	-	46 759
Авансы выданные	-	1	-	43 278	-	14 059
Обязательство по аренде	-	(192 953)	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	(8 438)	-	(31 477)	(10 298)	(12 586)
Прочие операции	-	4	-	-	53	-

5.13.5. Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Существенные денежные потоки по операциям со связанными сторонами в 2022 и 2021 гг.

тыс.руб.

Вид денежных потоков	2022 год		2021 год	
	Характер отношений		Характер отношений	
	Участники Общества	Общества, находящиеся под общим контролем	Участники Общества	Общества, находящиеся под общим контролем
По текущим операциям поступление	-	34 572	53	325 298
платежи	(19 502)	(1 871 175)	(46 561)	(12 372 164)
Сальдо по текущим операциям	(19 502)	(546 036)	(46 508)	(12 046 866)
По инвестиционным операциям поступления	-	7 633	-	32 396
платежи	-	-	-	(60 621)
Сальдо по инвестиционным операциям	-	7 633	-	(28 225)
По финансовым операциям платежи	(1 000 000)	(4 656)	(1 057 739)	-
Сальдо по финансовым операциям	(1 000 000)	(4 656)	(1 057 739)	-
Итого сальдо денежных потоков	(1 019 502)	(1 833 626)	(1 104 247)	(12 075 091)

5.13.6. Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества отнесены: Генеральный директор.

Вознаграждение основного управленческого персонала, выплаченное в 2022 году, составило 2 123 тыс. руб., в том числе краткосрочные вознаграждения 2 123 тыс. руб., в 2021 году – 2 420 тыс. руб., в том числе краткосрочные вознаграждения 2 420 тыс. руб.

5.14. События после отчетной даты

19 апреля 2023 года была завершена сделка купли-продажи 100% долей дочерних юридических лиц Группы Мерседес-Бенц на территории РФ, включая 100% долей Общества, между Группой Мерседес-Бенц и АО «Автодом». 19 апреля 2023 года в ЕГРЮЛ была внесена запись о переходе 100% долей Общества в собственность АО «Автодом».

5.15. Информация о рисках хозяйственной деятельности

5.15.1. Информация о кредитных рисках

Кредитный риск представляет собой риск финансовых потерь в результате неисполнения контрагентом обязательств перед Обществом.

Общество уделяет особое внимание контролю за кредитным риском, выделяя его как риск, который может оказать наиболее существенное влияние на финансовую устойчивость и результат деятельности Общества.

Управление кредитным риском строится на сочетании общего и индивидуальных подходов, которые включают в себя тщательный отбор и регулярный мониторинг кредитоспособности клиентов и степени погашения задолженности, выполнение своевременных действий по возврату долга в случае ухудшения финансового положения клиента, а также непрерывный мониторинг всего кредитного портфеля в целом.

В качестве основных действий по минимизации кредитного риска следует выделить: установление лимитов и проведение оценки финансового положения клиентов.

5.15.2. Информация о рисках ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Информация о полученных займах и кредитах раскрыта в пункте 5.7.1.

5.15.3. Информация о рыночных рисках

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Валютный риск

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют кредиты и займы, полученные в иностранной валюте.

Процентный риск

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы. При привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

Генеральный директор
ООО «Мерседес-Бенц Файненшл Сервисес Рус»

Королева Н.А.

Главный бухгалтер

Алимова О.В.

24 апреля 2023

