

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Технопромлизинг»
за 2022 год**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I.	Общие сведения.....	3
1.1.	Информация об отчетности.....	3
1.2.	Информация об Обществе.....	3
1.3.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	4
II.	Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	5
2.1.	Основа составления.....	5
2.2.	Активы и обязательства в иностранных валютах.....	5
2.3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	5
2.4.	Основные средства и капитальные вложения.....	6
2.5.	Бухгалтерский учет аренды.....	7
2.6.	Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	12
2.7.	Финансовые вложения.....	12
2.8.	Запасы.....	13
2.9.	Дебиторская задолженность.....	13
2.10.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	14
2.11.	Уставный капитал.....	14
2.12.	Кредиты и займы полученные.....	15
2.13.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	15
2.14.	Доходы и расходы.....	15
2.15.	Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.....	16
2.16.	Изменения в учетной политике Общества на 2023 год.....	17
2.17.	Данные прошлых отчетных периодов.....	17
2.18.	Исправление показателей отчетности за отчетный год.....	19
III.	Раскрытие существенных показателей.....	21
3.1.	Основные средства.....	21
3.2.	Прочие внеоборотные активы.....	22
3.3.	Финансовые вложения.....	22
3.4.	Запасы.....	23
3.5.	Чистая стоимость инвестиций в лизинг.....	23
3.6.	Дебиторская задолженность.....	24
3.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	25
3.8.	Капитал и резервы.....	25
3.9.	Кредиты и займы.....	26
3.10.	Кредиторская задолженность.....	26
3.11.	Налог на прибыль.....	27
3.12.	Оценочные обязательства.....	27
3.13.	Условные обязательства.....	28
3.14.	Государственная помощь.....	28
3.15.	Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	28
3.16.	Проценты к получению.....	29
3.17.	Проценты к уплате.....	29
3.18.	Прочие доходы и прочие расходы.....	29
3.19.	Информация по сегментам.....	29
3.20.	Связанные стороны.....	30
3.21.	Обеспечения обязательств и платежей.....	32
3.22.	Информация о рисках хозяйственной деятельности. Политика управления рисками.....	32
3.23.	Непрерывность деятельности.....	34
3.24.	События после отчетной даты.....	35

I. Общие сведения

1.1. Информация об отчетности

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Технопромлизинг» (далее – Общество) за 2022 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и концепции общего назначения.

Данная бухгалтерская отчетность за 2022 год является исправленной и заменяет первоначально представленную в Управление Федеральной налоговой службы по Хабаровскому краю 2700 отчетность за 2022 год, подписанную 05.04.2023.

Решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2022 год принято в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок и дополнений, выявленных после представления в налоговый орган. Исправление отчетности производится до ее утверждения собственниками. Данная бухгалтерская отчетность будет повторно представлена в Управление Федеральной налоговой службы по Хабаровскому краю и на утверждение собственникам. Более подробно информация об изменении показателей отчетного года раскрыта в разделе 2.18 «Исправление показателей отчетности за отчетный год» настоящих пояснений.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

1.2. Информация об Обществе

Полное наименование Общества: общество с ограниченной ответственностью «Технопромлизинг».

Сокращенное наименование: ООО «Технопромлизинг».

Общество образовано 24.12.2001 и зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1032700296804, ИНН/КПП 2721090759/272401001.

Юридический адрес: 680031, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Кочнева, д. 14в, этаж 2, кабинет 13. Почтовый адрес 680031, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Кочнева, д. 14в, этаж 2, кабинет 13.

Уставный капитал Общества составляет 201 010 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Основным видом деятельности Общества согласно ЕГРЮЛ является деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) (код по ОКВЭД2 64.91), что соответствует фактически осуществляемому виду деятельности.

Среднесписочная численность работников Общества в 2022 году составила 6 человек (в 2021 году – 3 человека).

Общество имеет обособленное подразделение. Адрес местонахождения подразделения 680038, Россия, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Тургенева, д. 96, 1, этаж 15. Дата постановки на учет 14.02.2020.

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет дочерние и зависимые предприятия:

Наименование, ОГРН	Место нахождения	Основные виды деятельности	Доля Общества в уставном капитале, %
Общество с ограниченной ответственностью «Комплексная проектная компания», ОГРН 1202700022139	г. Хабаровск, ул. Кочнева, д. 14в	Деятельность в области архитектуры	100

Наименование, ОГРН	Место нахождения	Основные виды деятельности	Доля Общества в уставном капитале, %
Товарищество с ограниченной ответственностью «Арлан лизинг», Казахстан, БИН 221240033724	Казахстан, г. Алматы, Казахстан, Бостандыкский район, проспект Аль-Фараби, дом 17/1	Финансовый лизинг	100
Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт», ОГРН 1102721004990	г. Хабаровск, ул. Дзержинского, д. 28	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	25
Общество с ограниченной ответственностью «Доставка ДВ», ОГРН 1152721001751	г. Хабаровск, ул. Производственная, д. 6, офис 107	Предоставление услуг по перевозкам	20
Общество с ограниченной ответственностью «Складской логистический комплекс», ОГРН 1142724009482	г. Хабаровск, ул. Производственная, д. 6	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	20

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников общества определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

Формирование Совета директоров не предусмотрено.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган - директор Устинова Инесса Владимировна.

Контрольные органы (ревизионная комиссия, ревизор) отсутствуют.

1.3. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Ниже приведены основные факторы, оказавшие влияние на финансовые результаты деятельности Общества в отчетном году:

- В 2022 году российская экономика была подвержена высокому санкционному давлению. После начала специальной военной операции в первом полугодии 2022 года с российского рынка ушли многие иностранные производители автомобилей, спецтехники и оборудования. Это привело к дефициту имущества и усилению роста цен. Несколько заключенных Обществом договоров купли-продажи и лизинга были расторгнуты в связи с невозможностью поставки.
- Банк России для поддержки курса рубля и предотвращения роста цен в конце февраля 2022 года повысил ключевую ставку до 20 процентных пунктов. С апреля ставка постепенно снижалась и к концу 2022 года составила 7,5 процентных пунктов. По данным Росстата, инфляция в 2022 году показала рекордный рост и составила 11,94%. Значительная волатильность наблюдалась на валютных и финансовых рынках.
- В результате вынужденной перестройки бизнес-процессов удлинились логистические цепочки поставок, появились дополнительные посредники, изменились условия расчетов с поставщиками, была запущена технология параллельного импорта. Увеличилась доля китайских производителей на российском рынке спецтехники и автомобилей, вырос спрос на имущество бывшее в употреблении.
- На фоне общей экономической нестабильности рынок российского лизинга также показал спад. Наибольшие потери в структуре нового бизнеса пришлось на корпоративные сегменты, а также на лизинг легковых авто. Однако вместе с иностранными производителями имущества и автомобилей российский рынок покинули некоторые иностранные лизингодатели, что привело к перераспределению их доли в структуре нового бизнеса среди оставшихся крупных игроков.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение);
- оценочных обязательств, определенных на текущую дату как величина, отражающая наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этим обязательствам.

При формировании показателей отчетности, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

При формировании бухгалтерской отчетности Общество не допускало отступлений от установленных правил.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование валюты	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
За 1 китайский юань	9,89492	11,6503	11,3119
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 100 казахстанских тенге	15,2583	16,9000	17,5481

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы. В отчете о финансовых результатах отрицательные и положительные курсовые разницы отражаются развернуто.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе чистые инвестиции в лизинг, финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные и прочие обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как

долгосрочные.

2.4. Основные средства и капитальные вложения

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с даты их обязательного применения: 01.01.2022.

ФСБУ 26/2020 применяется перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость более 100 тыс. руб.

Если стоимость не превышает установленного лимита, актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление), с учетом требований бухгалтерского законодательства РФ.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается как процентные расходы.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (инвестиционная недвижимость).

Общество не переоценивает основные средства, в том числе инвестиционную недвижимость. Учет ведется по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки).

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств принимается равной нулю, если:

- а) объект предполагается использовать в течение полного срока эксплуатации, в связи с чем ожидается потребление всего или практически всего полезного потенциала объекта и его стоимость на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Ликвидационная стоимость объекта признается несущественной, если она составляет менее 5% от первоначальной стоимости объекта или представляет собой только стоимость металлолома или иных возвратных отходов независимо от их стоимости;
- б) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств в конце срока полезного использования, в том числе в связи с тем, что предполагаемые затраты на выбытие, как ожидается, превысят поступления;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть надежно определена.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации подлежат проверке на предмет пересмотра в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно). Остаточная стоимость объекта после пересмотра амортизируется на оставшийся срок полезного использования.

Инвентаризация основных средств проводится раз в три года.

Общество проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Выбытие основных средств

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто (в составе прочих доходов и прочих расходов).

На отчетные даты Общество не имеет собственных основных средств. По строке 1150 «Основные средства» отражены арендованные активы.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

Переходные положения

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год (с даты его обязательного применения).

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении всех договоров аренды (в том числе и для договоров, исполнение которых истекает до конца 2022 года).

В качестве Арендодателя (Лизингодателя) Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 ретроспективно. Ретроспективное отражение

заключается в корректировке показателей за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы ФСБУ 25/2018 применялся всегда.

В качестве Арендатора Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в альтернативном упрощенном порядке. Альтернативный упрощенный порядок заключается в единовременном признании на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018 (31.12.2021), права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Если переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, организация использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения Стандарта.

На дату начала применения Стандарта годовая ставка дисконтирования принимается равной средневзвешенной ставке за предыдущие 12-13 месяцев по кредитам коммерческих банков для юридических лиц (используются официальные данные ЦБ РФ, размещенные на сайте https://cbr.ru/vfs/statistics/pdko/int_rat/loans_nonfin.xlsx).

Информация об изменении входящих показателей в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 раскрыта в разделе 2.17 «Данные прошлых отчетных периодов» настоящих пояснений.

Общество в качестве Арендодателя (Лизингодателя)

При классификации договоров аренды в качестве неоперационной (финансовой) или операционной аренды организация руководствуется пунктами 25-27 ФСБУ 25/2018. В случае недостаточности этих условий или неоднозначности их применения к конкретному договору организация дополнительно руководствуется порядком, установленным МСФО (IFRS) 16 «Аренда», в частности параграфами 61-66 и B53 - B 58.

Классификация производится по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Финансовая аренда (лизинг)

Предоставление имущества в финансовую аренду (лизинг) является основным видом деятельности Общества.

Затраты на приобретение имущества и его подготовку с целью дальнейшего предоставления в финансовую аренду (лизинг) включают:

- стоимость приобретения имущества у продавца;
- затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования;
- стоимость юридических услуг, регистрационные взносы;
- таможенные пошлины и сборы, услуги таможенных брокеров;
- агентские вознаграждения;
- иные понесенные Обществом затраты, обусловленные заключением договора лизинга, которые не были бы понесены, если бы договор не был заключен (за исключением расходов, отдельно возмещаемых лизингополучателем).

В случае, если заключение договора лизинга стало маловероятным, понесенные затраты подлежат списанию на расходы периода, в котором это стало известно.

Датой начала финансовой аренды (лизинга) считается дата предоставления имущества лизингополучателю, которая определяется как дата подписания лизингополучателем любого документа, подтверждающего получение предмета лизинга от продавца или перевозчика.

На дату начала финансовой аренды Общество отражает дебиторскую задолженность в сумме, равной чистой инвестиции в аренду (далее – «чистая инвестиция в лизинг»). Чистая инвестиция в лизинг определяется как совокупная сумма минимальных лизинговых платежей, которые представляют собой суммы, гарантированные лизингополучателем, и негарантированную остаточную стоимость (вместе составляющие валовые инвестиции в лизинг), дисконтированные с использованием процентной ставки, заложенной в лизинговом договоре.

Процентная ставка, применяемая по лизинговым договорам, является ставкой дисконта, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета лизинга равна сумме справедливой стоимости предмета лизинга и понесенных Обществом затрат в связи с договором лизинга. НДС при расчете чистой инвестиции в лизинг не учитывается.

Общество относит на чистую инвестицию в лизинг только те первоначальные прямые затраты, которые были понесены до даты начала аренды. Прямые затраты, которые были понесены после даты начала аренды, не корректируют сумму чистой инвестиции в лизинг и относятся на расходы того периода, в котором они понесены.

Чистая инвестиция в лизинг на дату начала финансовой аренды уменьшается на сумму всех полученных от лизингополучателя авансовых платежей. Авансовыми считаются все платежи, полученные от лизингополучателя до даты начала финансовой аренды (как плановые авансовые платежи по графику, так и досрочные текущие платежи).

Чистая инвестиция в лизинг после даты предоставления предмета лизинга увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных лизинговых платежей. Учет задолженности по текущим лизинговым платежам ведется на отдельном счете (субсчете). На дату платежа по графику счет по учету чистой инвестиции в лизинг кредитруется в корреспонденции с дебетом счета учета задолженности лизингополучателя по лизинговым платежам. При фактическом поступлении платежа дебетуются счета по учету денежных средств в корреспонденции со счетом по учету задолженности.

Процентный доход признается ежемесячно в течение срока лизинга, не позднее последнего дня месяца. Ежемесячный процентный доход определяется на основе графика арендных платежей и состоит из двух частей: первая часть – с начала месяца до даты платежа в текущем месяце, вторая часть – с даты платежа до конца текущего месяца. Для расчета процентного дохода используется формула сложных процентов.

Модификации (изменения) договоров учитываются в соответствии с параграфами 79, 80 МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Общество учитывает модификацию договора финансовой аренды в качестве отдельного договора в случае соблюдения двух следующих условий:

- (а) модификация увеличивает сферу применения договора аренды за счет добавления права пользования одним или несколькими базовыми активами; и
- (б) возмещение за аренду увеличивается на величину, соизмеримую с ценой обособленной продажи для увеличения сферы применения, а также на соответствующие корректировки такой цены обособленной продажи, отражающие обстоятельства определенного договора.

Иные модификации (например, предполагающие изменение лизинговых платежей на тех же условиях), которые не требуют признания отдельного договора, отражаются с учетом требований МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В таких случаях при изменении предусмотренных договором денежных потоков организация пересчитывает балансовую стоимость валовой инвестиции в лизинг и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка. Дисконтирование осуществляется с применением первоначальной эффективной процентной ставки, то есть ставка дисконтирования не пересматривается (п. 5.4.3 МСФО (IFRS) 9).

Выбытие предметов лизинга из состава чистых инвестиций осуществляется в следующих случаях:

- истечение срока действия договора лизинга и переход права собственности на имущество лизингополучателю (стандартное закрытие лизинговой сделки);

- досрочный выкуп имущества и переход права собственности на имущество к лизингополучателю;
- изъятие предмета лизинга у лизингополучателя в связи с неуплатой лизинговых платежей;
- утрата предмета лизинга по страховому случаю;
- возврат предмета лизинга в связи с выявленными дефектами, которые препятствуют его нормальному использованию.

При возврате предмета лизинга имущество принимается к бухгалтерскому учету в составе активов для продажи в размере стоимости чистой инвестиции в лизинг на дату возврата.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Проверка проводится не реже одного раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Общество применяет модель ожидаемых кредитных убытков (далее - ОКУ) для расчета резерва под обесценение по чистым инвестициям в лизинг, ключевым принципом которой является своевременное отражение ухудшения или улучшения кредитного качества финансовых инструментов с учетом текущей и прогнозной информации. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, временную стоимость денег и всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях (годовой темп прироста ВВП, курс доллара), доступную на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе чистые инвестиции в лизинг отражаются по отдельной подстроке в составе показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность», с выделением долгосрочной и краткосрочной задолженности.

Операционная аренда

Арендная плата по договорам операционной аренды признается в доходах ежемесячно методом начисления не позднее последнего дня соответствующего месяца, в суммах, установленных договором аренды. Арендная плата, полученная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам, признается авансом полученным и отражается в составе кредиторской задолженности.

Стоимость имущества, переданного в операционную аренду, погашается посредством амортизации.

Возвращенное из аренды имущество учитывается в зависимости от намерений в отношении дальнейшего использования (в составе долгосрочных активов к продаже, товаров, основных средств).

На отчетные даты Общество не имеет договоров операционной аренды.

Общество в качестве Арендатора

Датой начала аренды является дата получения имущества от арендодателя, которая определяется по дате подписания акта приема-передачи.

Если в состав арендных платежей по условиям договоров включена фиксированная (не зависящая от объемов) стоимость услуг, не являющихся компонентом аренды (коммунальные, эксплуатационные, сервисные услуги, прочее), организация применяет упрощение практического характера, в соответствии с которым такие неарендные компоненты не выделяются, а учитываются в качестве единого объекта учета аренды.

Коммунальные, эксплуатационные, сервисные и прочие услуги, не включенные в состав постоянной части арендной платы, зависящие от объема потребленных услуг, не включаются в денежный поток для расчета дисконтированной стоимости обязательства по аренде, а учитываются в качестве текущих расходов в периоде, к которому они относятся.

Право пользования активом признается по фактической стоимости в соответствии с пунктом 13 ФСБУ 25/2018. Стоимость права пользования активом амортизируется линейным способом

аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

Срок полезного использования устанавливается равным сроку аренды, если не предполагается переход к организации права собственности на предмет аренды. Если договор аренды предусматривает переход права собственности на предмет аренды или ожидается, что организация выкупит предмет аренды, право пользования активом амортизируется в течение срока полезного использования предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится 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 если ставка дисконтирования не может быть определена вышеуказанным способом, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Процентные расходы отражаются ежемесячно не позднее последнего дня месяца. Ежемесячный процентный расход определяется на основе графика арендных платежей и состоит из двух частей: первая часть – с начала месяца до даты платежа в текущем месяце, вторая часть – с даты платежа до конца месяца. Для расчета такого процентного расхода используется формула сложных процентов.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

События, при которых для переоценки обязательства используется пересмотренная ставка дисконтирования (на дату переоценки):

- изменение платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок;
- изменился срок аренды;
- изменилась сфера действия договора;
- изменилось намерение по выкупу предмета аренды (оценка опциона на покупку базового актива).

События, при которых для переоценки обязательства используется прежняя ставка дисконтирования (определенная при первоначальном признании или на предыдущую дату переоценки):

- изменилась сумма, которая будет подлежать выплате в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- изменились будущие арендные платежи вследствие изменения индекса цен или процентных ставок, определенных на дату предоставления предмета аренды.

Если организация выкупает предмет аренды в собственность, объекты аренды переводятся в состав собственных активов и учитываются в зависимости от намерений в отношении дальнейшего

использования (в составе основных средств, долгосрочных активов к продаже, товаров).

При возврате предмета аренды арендодателю актив в форме права пользования и обязательство по аренде списываются с баланса на дату подписания акта приема-передачи. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, организация не признает обязательство по аренде и право пользования активом по договорам аренды любых базовых активов (пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (краткосрочный договор). Если договор предусматривает возможность пролонгации или досрочного расторжения, срок аренды определяется с учетом экономических и иных стимулов и намерений по продлению и досрочному расторжению;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. без НДС и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Учет имущества, полученного по краткосрочным договорам и договорам аренды активов с низкой стоимостью, осуществляется в оценке, указанной в договоре, на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Если в договоре аренды оценка не указана, учетная стоимость определяется как сумма арендной платы за весь срок аренды по условиям договора без учета НДС. Если договором аренды предусмотрена постоянная часть и переменная часть арендной платы, учетная стоимость объекта аренды рассчитывается исходя из постоянной части.

Арендная плата по краткосрочным договорам и договорам аренды активов с низкой стоимостью признается в составе расходов ежемесячно не позднее последнего дня месяца, исходя из условий договора и фактического объема оказанных услуг.

2.6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы, которые по их завершении будут признаны собственными основными средствами Общества, включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств или нематериальных активов Общества.

Затраты, понесенные в связи с приобретением предметов лизинга, которые ещё не завершены на отчетную дату, отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» и обособленно от обычных капитальных вложений, которые по их завершении будут признаны основными средствами Общества.

2.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы. При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Процентные доходы, полученные от предоставления денежных займов, квалифицируются в качестве прочих доходов, так как такая деятельность не является для Общества основной. В Отчете о финансовых результатах такие доходы отражаются обособленно от других доходов в составе показателя строки «Проценты к получению».

2.8. Запасы

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение таких запасов признаются расходами периода, в котором были понесены.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

В силу специфики деятельности Общества долгосрочные активы к продаже представляют собой предметы лизинга, изъятые у лизингополучателей, и предназначенные для продажи. Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости чистой инвестиции в лизинг на момент переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов (т.е. принимая во внимание снижение стоимости). Долгосрочные активы к продаже отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1210 «Запасы».

При списании запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

На каждую отчетную дату проводится анализ запасов на обесценение, при необходимости создается резерв на сумму превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, определяемой в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019.

2.9. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва сомнительных долгов. Резерв сомнительных долгов представляет собой объективную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой за счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для

наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

При отзыве у банка лицензии на осуществление банковских операций, с момента отзыва лицензии Общество перестает учитывать средства, размещенные в таких банках, на счетах учета денежных средств и переносит этот долг на счет 76.2 «Расчеты по претензиям».

В Отчете о Движении денежных средств денежные потоки классифицированы следующим образом:

- к денежным потокам от текущих операций относятся денежные потоки, связанные с основной деятельностью лизинговой компании, а именно: поступление лизинговых платежей от лизингополучателей; оплата поставщикам за приобретение предметов лизинга, оплата поставщикам за товары (работы, услуги) для собственных нужд; оплата процентов по кредитам и займам, привлеченным для финансирования лизинговых сделок; оплата труда работников; оплата налогов; поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгоды или потери от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, прочие платежи;
- к денежным потокам от инвестиционных операций относятся денежные потоки, связанные с приобретением, созданием или выбытием собственных внеоборотных активов Общества, выдачей, погашением займов и получением процентов по этим займам;
- к денежным потокам от финансовых операций относятся денежные потоки, связанные с поступлением и погашением полученных кредитов и заемного финансирования.

Платежи в связи с оплатой труда работников по строке 4122 отчета о движении денежных средств отражаются с учетом страховых взносов, НДФЛ и иных удержаний из выплат сотрудникам в пользу третьих лиц.

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- возвраты, прочие платежи и поступления (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата).

2.11. Уставный капитал

Уставный капитал складывается из вкладов участников. Уставный капитал полностью оплачен. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

2.12. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида, признаются прочим расходом, за исключением процентов, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 24 месяца. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 100 000 тыс. руб.

Задолженность по процентам по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности обособленно от основной суммы долга в составе показателя строки 1520 «Кредиторская задолженность».

2.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Резерв на предстоящую оплату отпусков в течение года формируется нормативным методом путем расчета процента отчислений в резерв исходя из предполагаемой суммы отпускных за год с учетом страховых взносов и предполагаемой годовой суммы расходов на оплату труда с учетом страховых взносов. Величина отчислений в резерв определяется ежемесячно. Для этого сумма фактических расходов на оплату труда за месяц с учетом страховых взносов умножается на процент отчислений в резерв.

Инвентаризация оценочного обязательства по оплате отпусков проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

2.14. Доходы и расходы

Доходы и расходы Общества подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) включают в себя:

- процентный доход по договорам финансовой аренды (лизинга);
- доходы от реализации покупных товаров;
- доходы от оказания дополнительных услуг.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Себестоимость продаж включает балансовую стоимость реализованных товаров.

В составе управленческих отражаются следующие расходы, связанные с управлением организацией:

- заработная плата всех сотрудников организации с отчислениями на социальное страхование;
- резервы на предстоящие расходы по отпускным выплатам;
- амортизация собственных основных средств и прав пользования активами (ППА);
- иные (кроме амортизации ППА) расходы, связанные с содержанием ППА;
- страхование имущества;
- страхование сотрудников;
- текущие расходы на содержание основных средств;
- услуги связи;
- командировочные расходы.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы, связанные с осуществлением торговой деятельности.

Управленческие расходы и расходы на продажу (за исключением транспортных расходов на доставку товаров до склада организации при их приобретении) ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием лизинговых услуг, продаж товаров и получением выручки.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за неисключительные лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.15. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

В учетную политику Общества на 2022 год были внесены изменения в связи с вступлением в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Основные изменения в порядке учета и представления в отчетности активов и обязательств по договорам финансовой аренды (лизинга), основных средств и арендованных активов, действовавшим до 2022 года, представлены ниже:

2.15.1. По договорам аренды, в которых Общество является арендодателем:

- Исключена зависимость порядка учета объектов у одной стороны договора лизинга от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018;
- В качестве лизингодателя Общество ранее отражало активы, переданные в лизинг, следующим образом: в составе доходных вложений в материальные ценности (при учете предмета лизинга на балансе Общества) и за балансом (при учете предмета лизинга на балансе лизингополучателя). При учете предмета лизинга у лизингополучателя на балансе Общества отражалась дебиторская задолженность в размере общей суммы будущих лизинговых платежей по графику с учетом НДС и кредиторская задолженность в сумме отложенного НДС. Также на балансе Общества в качестве доходов будущих периодов отражалась сумма незаработанного на отчетную дату вознаграждения по

лизинговой сделке без учета НДС;

- Ранее Общество в качестве лизингодателя признавало в составе выручки всю сумму лизингового платежа по договору финансовой аренды (без учета НДС). Расходом признавалась сумма списания инвестиционных вложений на приобретение предмета лизинга (при учете предмета лизинга на балансе лизингополучателя) и амортизация предметов лизинга (при учете на балансе Общества).
- С 2022 года Общество классифицирует аренду на финансовую и операционную. Аренда признается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Под определение финансовой аренды попадают все договоры лизинга, в которых Общество выступает в качестве лизингодателя;
- По договорам финансовой аренды (лизинга) Общество признает в качестве актива чистые инвестиции в лизинг, которые отражаются в составе показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» с разделением на долгосрочную и краткосрочную задолженность. Доходы признаются в отчете о финансовых результатах в виде процентных начислений на сумму этой инвестиции с использованием метода эффективной процентной ставки (исходя из неизменной периодической процентной ставки на остаток чистой инвестиции в аренду на начало расчетного периода);
- Активы, переданные в операционную аренду, отражаются в составе показателя строки 1150 «Основные средства». Арендная плата по договорам операционной аренды признается в отчете о финансовых результатах в качестве доходов равномерно. В расходах признается амортизация таких активов.
- В отношении договоров, в которых Общество является арендодателем (лизингодателем), в соответствии с п. 49 ФСБУ 25/2018 требуется исключительно ретроспективный способ изменения учетной политики. Ретроспективное отражение заключается в корректировке показателей за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы ФСБУ 25/2018 применялся всегда.

2.15.2. По договорам аренды, в которых Общество является арендатором:

По договорам аренды, в которых Общество выступает арендатором, Общество одновременно по состоянию на 31.12.2021 признало право пользования активом и обязательство по аренде. Так как переход права собственности на предмет договора в конце аренды по всем действующим договорам не предполагается, Общество применило опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения стандарта.

- С 2022 право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате будущих арендных платежей и оценивается как приведенная стоимость этих платежей на дату оценки. В отчете о финансовых результатах ежемесячно отражаются процентные расходы, начисленные на сумму обязательства.

2.16. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

Значительные изменения в учетную политику на 2023 год не вносились.

2.17. Данные прошлых отчетных периодов

Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики

В результате изменения учетной политики Общества в 2022 году в связи с началом применения новых стандартов бухгалтерского учета (см. раздел 2.15 настоящих пояснений) в сравнительные данные, включенные в бухгалтерскую отчетность за 2022 год, были внесены следующие корректировки:

- По договорам аренды, в которых Общество является лизингодателем, и которые согласно ФСБУ 25/2018 классифицированы как финансовая аренда, был произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2020, за 2021 год и на

31.12.2021.

- В отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора, Общество не проводило корректировок данных прошлых периодов в связи с несущественностью изменений.
- Ретроспективные корректировки по переходу с 2022 года на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не потребовались в связи с отсутствием соответствующих объектов учета.
- Так как корректировки затрагивают только данные бухгалтерского учета, и не влияют на текущий налог на прибыль, были пересчитаны отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства (отражен налоговый эффект корректировок).

Информация о влиянии корректировок на сравнительные данные бухгалтерской отчетности представлена ниже.

Корректировка показателей отчетности на 31.12.2020:

Форма отчетности	Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Баланс на 31.12.2020	1160	Доходные вложения в материальные ценности	6 846	-6 846	-
	1180	Отложенные налоговые активы	966	-	966
	1100	Итого по разделу I	204 836	-6 622	198 214
	1210	Запасы	19 954	3 500	23 454
	1230	Дебиторская задолженность	407 692	-43 961	363 731
	1200	Итого по разделу II	616 576	-40 461	576 115
	1600	БАЛАНС	821 412	-47 083	774 329
	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	89 685	2 908	92 593
	1300	Итого по разделу III	290 758	2 908	293 666
	1420	Отложенные налоговые обязательства	110	727	837
	1450	Прочие обязательства (долгосрочные)	7 525	-7 525	-
	1400	Итого по разделу IV	64 035	-6 798	57 237
	1520	Кредиторская задолженность	222 745	-15 962	206 783
	1530	Доходы будущих периодов	27 231	-27 231	-
	1500	Итого по разделу V	466 619	-43 193	423 426
	1700	БАЛАНС	821 412	-47 083	774 329

Корректировка показателей отчетности на 31.12.2021 и за 2021 год:

Форма отчетности	Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Баланс на 31.12.2021	1160	Доходные вложения в материальные ценности	8 474	-8 474	-
	1180	Отложенные налоговые активы	1 900	-	1 900
	1100	Итого по разделу I	210 398	-8 293	202 105
	1210	Запасы	11 621	7 134	18 755
	1230	Дебиторская задолженность	443 107	-63 455	379 652
	1200	Итого по разделу II	672 366	-56 321	616 045
	1600	БАЛАНС	882 764	-64 614	818 150
	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	108 432	2 081	110 513
	1300	Итого по разделу III	309 505	2 081	311 586
	1420	Отложенные налоговые обязательства	80	520	600
	1450	Прочие обязательства (долгосрочные)	11 889	-11 889	-
	1400	Итого по разделу IV	97 789	-11 369	86 420
	1520	Кредиторская задолженность	222 495	-19 713	202 782
	1530	Доходы будущих периодов	35 613	-35 613	-
	1500	Итого по разделу V	475 470	-55 326	420 144
	1700	БАЛАНС	882 764	-64 614	818 150
	2110	Выручка	165 015	-125 642	39 373

Форма отчетности	Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Отчет о финансовых результатах за 2021 год	2120	Себестоимость продаж	(132 885)	-124 500	(8 385)
	2100	Валовая прибыль (убыток)	32 130	-1 142	30 988
	2200	Прибыль (убыток) от продаж	23 631	-1 142	22 489
	2340	Прочие доходы	216 894	-193 999	22 895
	2350	Прочие расходы	(222 998)	-194 108	(28 890)
	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	23 028	-1 033	21 995
	2410	Налог на прибыль	(4 281)	206	(4 075)
	2412	В т.ч. отложенный налог на прибыль	964	206	1 170
	2400	Чистая прибыль (убыток)	18 747	-827	17 920
		Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	(325)	325	-
	2500	Совокупный финансовый результат периода	18 422	-502	17 920

Также скорректированы показатели отчета об изменениях капитала по состоянию на 31.12.2020, за 2021 год и на 31.12.2021.

Корректировка показателей отчета об изменениях капитала

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
3100	Величина капитала на 31.12.2020 - Итого	290 758	2 908	293 666
	в т.ч. по графе Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	89 685	2 908	92 593
3210	Увеличение капитала за 2021 год – всего:	18 747	(827)	17 920
3211	в том числе: чистая прибыль	18 747	(827)	17 920
3200	Величина капитала на 31.12.2021 - Итого	309 505	2 081	311 586
	в т.ч. по графе Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	108 432	2 081	110 513
3600	Чистые активы на 31.12.2020	290 758	2 908	293 666
3600	Чистые активы на 31.12.2021	309 505	2 081	311 586

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

С целью исключения арифметического несоответствия расшифровок строк баланса и отчета о финансовых результатах на 31.12.2020, за 2021 год и на 31.12.2021 все данные в пояснениях приведены в соответствие с откорректированными показателями.

2.18. Исправление показателей отчетности за отчетный год

В отчетном году Общество перешло на новую компьютеризированную систему учета лизинговых операций по ФСБУ 25/2018. На дату подписания первичной бухгалтерской отчетности за 2022 год работа над выявлением программных ошибок и устранением недостатков ещё не была закончена в полной мере. После завершения перехода были выявлены отдельные ошибки, в связи с чем потребовалось внести исправления в ранее представленную бухгалтерскую отчетность за 2022 год. Информация о суммах корректировок представлена в таблицах ниже.

Корректировка показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2022 года

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Актив				
I. Внеоборотные активы				
1180	Отложенные налоговые активы	31 384	47	31 431
1100	Итого по разделу I	165 536	47	165 583
II. Оборотные активы				

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
1230	Дебиторская задолженность	415 759	-4 733	411 026
1200	Итого по разделу II	681 479	-4 733	676 746
1600	БАЛАНС	847 015	-4 686	842 329
Пассив				
III. Капитал и резервы				
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	74 841	19 009	93 850
1300	Итого по разделу III	275 914	19 009	294 923
IV. Долгосрочные обязательства				
1420	Отложенные налоговые обязательства	40 479	-23 695	16 784
1400	Итого по разделу IV	168 579	-23 695	144 884
1700	БАЛАНС	847 015	-4 686	842 329

Корректировка показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
2110	Выручка	147 269	-15 534	131 735
2120	Себестоимость продаж	(89 917)	-54	(89 971)
2100	Валовая прибыль (убыток)	57 352	-15 588	41 764
2220	Управленческие расходы	(12 039)	1	(12 038)
2200	Прибыль (убыток) от продаж	45 313	-15 587	29 726
2340	Прочие доходы	105 665	346	106 011
2350	Прочие расходы	(159 243)	-587	(159 830)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 608)	-15 828	(18 436)
2410	Налог на прибыль	(11 574)	13 347	1 773
2411	в т.ч. текущий налог на прибыль	(11 574)		(11 574)
2412	отложенный налог на прибыль	-	13 347	13 347
2400	Чистая прибыль (убыток)	(14 182)	-2 481	(16 663)
2500	Совокупный финансовый результат периода	(14 182)	-2 481	(16 663)

Корректировка показателей отчета об изменениях капитала за 2022 год

Показатели отчета об изменениях капитала на 31.12.2022 года и за 2022 год приведены в соответствие с исправленными показателями бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Корректировка показателей отчета о движении денежных средств за 2022 год

В отчете о движении денежных средств за 2022 год исправлена существенная ошибка в классификации денежных потоков, а именно: платежи поставщикам за приобретение предметов лизинга были ошибочно отражены в составе денежных потоков от инвестиционных операций, в то время как лизинговые операции являются основным видом деятельности, от которого Общество получает выручку. Информация о суммах корректировок представлена в таблице ниже:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Денежные потоки от текущих операций				
4120	Платежи - всего	(25 948)	-272 095	(298 043)
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 161)	-272 095	(274 256)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	303 831	-272 095	31 736

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Денежные потоки от инвестиционных операций				
4220	Платежи - всего	(340 545)	272 095	(68 450)
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(272 095)	272 095	-
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(270 495)	272 095	1 600

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» отражены арендованные основные средства (права пользования активами). Собственных основных средств на отчетные даты не имеется.

Таблица 3.1.1. Наличие и движение основных средств (в форме прав пользования)

Наименование показателя	Год	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего	2022	263	(81)	1 258	-	-	(358)	1 521	(439)
	2021	263	(38)	-	-	-	(43)	263	(81)
в том числе: нежилые помещения	2022	-	-	1 258	-	-	(315)	1 258	(315)
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельный участок	2022	263	(81)	-	-	-	(43)	263	(124)
	2021	263	(39)	-	-	-	(43)	263	(81)
Итого	2022	263	(81)	1 258	-	-	(358)	1 521	(439)
	2021	263	(38)	-	-	-	(43)	263	(81)

Неамортизируемых активов на отчетные даты не имеется.

Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (активы в форме права пользования)

Предмет аренды	Срок аренды	Предусмотрен выкуп (да/ нет)	Характер использования	Ограничения использования
Помещение нежилое № 13, ул. Тургенева, д. 96, корпус 1, 15 эт	26.04.2022-26.03.2023 с последующей пролонгацией	нет	Офисное помещение	отсутствуют
земельный участок по адресу ул. Кочнева 14В S=876.0 кв.м. к/н 27:23:0040706:27	по 05.03.2026	нет	ДФА 23п-11/ТЛ от 17/11/2011	отсутствуют

Арендные обязательства на 31.12.2022 представлены следующим образом:

Показатели	Краткосрочные (до 1 года)	Долгосрочные (свыше 1 года)	Итого
Минимальные арендные платежи (номинальные), без НДС	630	697	1 327
Будущие процентные расходы	(145)	(62)	(207)
Чистые арендные обязательства (балансовая стоимость)	485	635	1 120

Процентные расходы исчислены по процентной ставке по Договор субаренды Тургенева 96 15 эт - 19% годовых, Договор № 215 аренды земельного участка от 30.05.2012 – 8,25% годовых.

Основные средства, полученные в аренду, по которым права пользования активами не признавались отсутствуют.

Незавершенные капитальные вложения

Незавершенных капитальных вложений во внеоборотные активы, которые по их завершении будут признаны собственными основными средствами или нематериальными активами Общества, на отчетные даты не имеется.

3.2. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены незавершенные вложения в приобретение предметов лизинга, подготовка которых для передачи лизингополучателям не завершена на отчетную дату:

Договор лизинга	Наименование имущества	Балансовая стоимость на 31.12.22	Ожидаемый срок завершения
0038-22/ТЛ/ДКП01 от 16.08.2022	Оборудование для кулинарии (комплект)	1 350	1 квартал 2023г

3.3. Финансовые вложения

Таблица 3.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Год	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленное обесценение	поступило	выбыло (погашено)		убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленное обесценение
					первоначальная стоимость	накопленное обесценение			
Долгосрочные - всего	2022	200 024	-	10522	(13 700)	-	(65 126)	196 846	(65 126)
	2021	197 024	-	3000	-	-	-	200 024	-
в том числе: вклады в уставные капиталы других организаций	2022	97 124	-	10522	-	-	(65 126)	107 646	(65 126)
	2021	97 124	-	-	-	-	-	97 124	-
займы выданные	2022	102 900	-	-	(13 700)	-	-	89 200	-
	2021	99 900	-	3000	-	-	-	102 900	-
Краткосрочные - всего	2022	206 350	-	68450	(85 150)	-	-	189 650	-
	2021	173 100	-	45000	(11 750)	-	-	206 350	-
в том числе: займы выданные	2022	206 350	-	68450	(85 150)	-	-	189 650	-
	2021	173 100	-	45000	(11 750)	-	-	206 350	-
Финансовые вложения - итого	2022	406 374	-	78972	(98 850)	-	-	386 496	(65 126)
	2021	370 124	-	48000	(11 750)	-	-	406 374	-

Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2022 создан резерв под обесценение вкладов в уставные капиталы ООО «Доставка ДВ», ООО «КПК», ООО «Эксперт» в связи с существенным снижением их чистых активов и неполучением дивидендов от участия в данных Обществах в течение нескольких лет.

Иное использование финансовых вложений

Финансовых вложений, находящихся в залоге, ином обременении, на отчетные даты не имеется.

3.4. Запасы

Таблица 3.4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Год	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытки от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	2022	18 755	-	107 447	(93 549)	-	-	32 653	-
	2021	23 454	-	3 632	(8 333)	-	-	18 755	-
в том числе: товары для перепродажи	2022	11 621	-	97 417	(89 917)	-	-	19 121	-
	2021	19 954	-	-	(8 333)	-	-	11 621	-
имущество, изъятное из лизинга для перепродажи	2022	7 134	-	10 030	(3 632)	-	-	13 532	-
	2021	3 502	-	3 632	-	-	-	7 134	-

Резерв под снижение стоимости запасов не формировался. По оценкам Общества признаки обесценения запасов отсутствуют, а чистая стоимость продажи превышает их балансовую стоимость.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе находящиеся в залоге

На отчетные даты отраженные на балансе Общества запасы не находятся в залоге, не имеется никаких иных ограничений имущественных прав Общества на запасы.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов

Существенных авансов, уплаченных в связи с приобретением запасов, на отчетные даты не имеется.

3.5. Чистая стоимость инвестиций в лизинг

Чистая стоимость инвестиций в лизинг представлена в бухгалтерском балансе в составе показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» с выделением краткосрочной и долгосрочной задолженности.

Сверка валовой и чистой стоимости инвестиций в лизинг

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Недисконтированные лизинговые платежи на отчетную дату - всего, в том числе по срокам получения:	143 445	155 752	118 602
1-ый год	89 581	95 071	72 976
2-ой год	39 476	48 610	34 489
3-ий год	13 183	11 541	9 393
4-ый год	1 205	530	771
5-ый год	-	-	688
свыше 5 лет	-	-	285
Незаработанный финансовый доход по лизингу	(26 688)	(28 509)	(20 315)
Итого чистая стоимость инвестиций в лизинг	116 757	127 243	98 287
Резерв под обесценение (ожидаемые кредитные убытки)	(233)	(-)	(-)
Итого балансовая стоимость чистых инвестиций в лизинг	116 524	127 243	98 287

Общество сохраняет за собой право собственности на переданное в лизинг имущество на протяжении всего срока действия договора лизинга в качестве обеспечения по обязательствам лизингополучателей.

На 31.12.2022 по чистым инвестициям в лизинг также предоставлено дополнительное обеспечение в виде поручительств лизингополучателей и третьих лиц на сумму 341 069 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 383 068 тыс. руб.).

3.6. Дебиторская задолженность

Таблица 3.6.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021			На 31.12.2020		
	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	209 131	-	209 131	210 586	-	210 586	202 875	-	202 875
в том числе чистые инвестиции в лизинг	38 201	-	38 201	39 656	-	39 656	31 945	-	31 945
прочие покупатели	170 930	-	170 930	170 930	-	170 930	170 930	-	170 930
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	211 217	(9 322)	201 895	178 386	(9 320)	169 066	173 093	(12 237)	160 856
в том числе чистые инвестиции в лизинг	78 556	(233)	78 323	87 587	-	87 587	66 328	-	66 328
задолженность лизингополучателей по текущим платежам	14 495	(9 089)	5 406	13 211	(9 320)	3 891	27 862	(12 237)	15 625
проценты по предоставленным займам	26 269	-	26 269	47 277	-	47 277	61 936	-	61 936
расчеты по авансам выданным	12 117	-	12 117	17 267	-	17 267	8 005	-	8 005
НДС по авансам и предоплатам	2 884	-	2 884	2 517	-	2 517	3 205	-	3 205
налоги	60	-	60	1 239	-	1 239	1 133	-	1 133
Беспроцентные займы	65 450	-	65 450	-	-	-	-	-	-
Прочее	11 386	-	11 386	9 288	-	9 288	4 624	-	4 624
Итого дебиторская задолженность	420 348	(9 322)	411 026	388 972	(9 320)	379 652	375 968	(12 237)	363 731

Для формирования отчетности в отношении отражения НДС в составе сумм выданных авансов, применяется следующий подход: величина дебиторской задолженности по выданным авансам отражается в активе баланса в оценке с учетом суммы НДС, подлежащей вычету. Сумма НДС по авансам отражается в пассиве баланса в составе кредиторской задолженности.

Таблица 3.6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность - всего	9 089	-	9 320	-	12 237	-

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Наличные денежные средства в рублях в кассе	5	5	2
Денежные средства на расчетных счетах	43 140	10 804	15 828
Итого денежные средства и денежные эквиваленты по бухгалтерскому балансу	43 145	10 809	15 830
Остаток денежных средств по Отчету о движении денежных средств	43 145	10 809	15 830

Остатки денежных средств на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса совпадают с остатками, отраженными в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства, недоступные для использования Обществом

Денежных средств и денежных эквивалентов, недоступных для использования Обществом, на отчетные даты не имеется.

Расшифровка данных по строкам «Прочие» отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119) - всего	30 175	12 743
в том числе:		
Возвраты по расторгнутым договорам купли-продажи	19 888	-
Штрафные санкции по договорам лизинга, возвраты по претензиям	1 762	9 837
Возвраты по страхованию	1 711	104
Прочие поступления	6 814	2 802
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129) - всего	(11 025)	(14 993)
в том числе:		
Возврат лизингополучателю излишне перечисленной суммы по лизингу	(4 556)	(2 035)
Страхование	(4 967)	(4 054)
Сальдо расчетов по НДС	-	(4 763)
Прочие платежи	(1 502)	(4 141)

3.8. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества составляет 201 010 тыс. руб. и разделен на три доли. Состав участников Общества на 31.12.2022 представлен следующим образом:

Наименование	Сумма вклада	Доля, в %
Общество с ограниченной ответственностью «Складской логистический комплекс», ОГРН 1142724009482	120 000	59,698
Общество с ограниченной ответственностью «Доставка ДВ», ОГРН 1152721001751	80 000	39,799
MARZETTI INVESTMENTS LIMITED (страна регистрации Кипр)	1 010	0,502
Итого	201 010	100

Резервный капитал

В соответствии с Уставом Общества резервный фонд формируется в размере 15% от уставного капитала и должен составлять 10 051 тыс. руб.

Фактически резервный фонд сформирован в размере 63 тыс. руб. Резервный фонд на 31.12.2022 сформирован не полностью.

3.9. Кредиты и займы

Таблица 3.9.1 Расшифровка кредитов и займов

Наименование показателя	Долгосрочные	Краткосрочные	Итого
На 31 декабря 2020 г.	56 400	216 385	272 785
Получено в 2021 году	29 054	811	29 865
Погашено в 2021 году	-	-	-
Курсовые разницы по займам в валюте	366	-	366
На 31 декабря 2021 г.	85 820	217 196	303 016
Получено в 2022 году	-	-	-
Погашено в 2022 году	(1 000)	-	(1 000)
Реклассифицировано по срокам погашения в 2022 году	43 280	(43 280)	X
Курсовые разницы по займам в валюте	-	(9 259)	(9 259)
На 31 декабря 2022 г.	128 100	164 657	292 757

Расшифровка заемных средств на 31.12.2022 по срокам платежей представлена в таблице:

Период	Займы организаций
Краткосрочные (к погашению в 2023 году) - всего	164 657
Долгосрочные – всего, в том числе:	128 100
от 1 до 2-х лет	-
от 2-х до 5 лет	128 100
ИТОГО	292 757

Прочая информация по заемным средствам

Проценты по заемным средствам

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Проценты по заемным средствам, отнесенные на прочие расходы	9 986	10 424

Займы привлечены без обеспечений.

Дополнительные затраты по заемным средствам

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, отсутствуют.

3.10. Кредиторская задолженность

Таблица 3.10.1. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	237 472	202 782	206 783
Проценты по займам	188 266	178 308	180 101
Расчеты с поставщиками	1 148	133	65
Расчеты по авансам полученным	17 304	15 105	19 231
НДС по авансам и предоплатам выданным	1 295	819	1 175
Расчеты по страхованию	5 273	4 044	3 268

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Налоги	9 638	325	2 706
Прочее	14 548	4 048	237
ИТОГО кредиторская задолженность	237 472	202 782	206 783

Для формирования отчетности в отношении отражения НДС в составе сумм полученных авансов, применяется следующий подход: сумма начисленного к уплате в бюджет НДС по полученным авансам не уменьшает величину кредиторской задолженности по полученным авансам, а отражается в активе баланса в составе дебиторской задолженности.

Просроченной кредиторской задолженности на отчетные даты не имеется.

3.11. Налог на прибыль

Показатели	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(18 436)	21 996
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	3 687	(4 399)
Постоянный налоговый расход (доход)	(1 914)	324
Расход (доход) по налогу на прибыль, всего	1 773	(4 075)
в том числе текущий налог на прибыль	(11 574)	(5 245)
отложенный налог на прибыль	13 347	1 170

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах

Виды активов	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Выбытие ОС с убытком	184	331	318
Резерв сомнительных долгов	1 818	1 569	648
Основные средства в НУ с 01.01.2022	16 357		
Резерв под обесценение фин. вложений	13 025		
Резерв под обесценение ЧИЛ	47		
Итого отложенные налоговые активы	31 431	1 900	966

Виды обязательств	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Основные средства	55	600	837
Курсовые разницы	1 857	-	-
Чистые инвестиции в лизинг	14 872	-	-
Итого отложенные налоговые обязательства	16 784	600	837

3.12. Оценочные обязательства

Таблица 3.12.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего	2022	166	645	(418)	-	393
	2021	258	182	(274)	-	166
в том числе: по неиспользованным отпускам	2022	166	645	(418)	-	393
	2021	258	182	(274)	-	166

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов Общества по оплате отпусков

работникам, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года. В отношении срока исполнения ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в течение 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпускных не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

3.13. Условные обязательства

Судебные разбирательства

В отношении иска по взысканию с ИП Юровской (Пась) задолженности по оплате лизинговых платежей юристы Общества оценивают решение суда в пользу Общества как вероятное.

Условные активы

Общество является истцом по семи судебным процессам о возврате имущества. Юристы Общества оценивают решения суда в пользу Общества как вероятные.

3.14. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в отчетном и предыдущем году.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка Общества сформирована в связи с оказанием лизинговых услуг, предоставлением активов в операционную аренду, продажей товаров.

Виды доходов	За 2022 год	За 2021 год
Процентные доходы по договорам финансовой аренды (лизинга)	39 235	29 373
Доходы от продажи товаров	92 500	10 000
Итого выручка (без НДС)	131 735	39 373

Общество в отчетном периоде не заключало с лизингополучателями и прочими покупателями договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

Расшифровка себестоимости продаж:

Виды расходов	За 2022 год	За 2021 год
Стоимость товаров отгруженных	(89 917)	(8 333)
Прочие расходы	(54)	(52)
Итого себестоимость продаж	(89 971)	(8 385)

Расшифровка управленческих расходов по видам:

Виды управленческих расходов	За 2022 год	За 2021 год
Заработная плата, взносы во внебюджетные фонды	(5 811)	(3 222)
Командировочные расходы	(275)	(422)
Страхование	(4 860)	(3 924)
Почта, подписка, информационные услуги, услуги связи	(298)	(247)
Прочие затраты	(794)	(684)
Итого управленческие расходы	(12 038)	(8 499)

Информация о расходах по элементам затрат

Таблица 3.17.1. Затраты по элементам

Элементы затрат	За 2022 год	За 2021 год
Материальные затраты	95 571	13 037

Расходы на оплату труда	5 003	2 724
Отчисления на социальные нужды	808	498
Амортизация	-	-
Прочие затраты - всего	627	625
ИТОГО по элементам	102 009	16 884
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение[+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	-	-
ИТОГО по обычным видам деятельности	102 009	16 884

3.16. Проценты к получению

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Проценты по займам выданным	15 643	15 924
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	15 643	15 924

3.17. Проценты к уплате

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Проценты по займам полученным	(9 986)	(10 423)
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	(9 986)	(10 423)

3.18. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	За 2022 год		За 2021 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочее поступление (выбытие) активов	6 167	(3 632)	-	-
Курсовые разницы	90 972	(81 859)	21 734	(22 344)
Резервы по сомнительным долгам и обесценение финвложений	4 702	(72 318)	69	(6 214)
Пени, штрафы , проценты, связанные с реализацией	1 599	-	962	-
Прочие доходы (расходы)	2 571	(2 021)	130	(332)
Итого прочие доходы/расходы	106 011	(159 830)	22 895	(28 890)

Все прочие доходы и расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

3.19. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не обязано раскрывать информацию по сегментам.

Деятельность осуществляется в одном операционном сегменте (лизинг).

3.20. Связанные стороны

Перечень связанных сторон Общества

Наименование связанной стороны, ОГРН	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
Комогорцев Андрей Геннадьевич	Бенефициарный владелец	-	-
Основное хозяйствующее общество Общество с ограниченной ответственностью «Складской логистический комплекс», ОГРН 1142724009482, РФ	Организация контролирует Общество	59,698%	20%
Преобладающее хозяйствующее общество Общество с ограниченной ответственностью «Доставка ДВ», ОГРН 1152721001751, РФ	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Общества	39,799%	20%
Прочее участвующее общество MARZETTI INVESTMENTS LIMITED, Кипр	Участник Общества	0,502%	-
Дочерние хозяйственные Общества: - Общество с ограниченной ответственностью «Комплексная проектная компания», ОГРН 1202700022139, РФ	Организация контролируется Обществом	-	100%
- Товарищество с ограниченной ответственностью «Арлан лизинг», БИН 221240033724, Казахстан		-	100%
Зависимое хозяйственное общество Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт», ОГРН 1102721004990, РФ	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции	-	25%
Единоличный исполнительный орган Директор Устинова Инесса Владимировна, РФ	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	-	-

Бенефициарным владельцем Общества является Комогорцев Андрей Геннадьевич.

Продажа товаров, работ, услуг связанным сторонам в отчетном и предыдущем году не осуществлялась.

Закупки у связанных сторон в отчетном и предыдущем году не производились.

Займы выданные связанным сторонам

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Бенефициарный владелец	-	-
Основное хозяйствующее общество	-	-
Преобладающие (участвующие) общества	-	-
Дочерние общества, всего:	65 450	-
в том числе:		
Общество с ограниченной ответственностью «Комплексная проектная компания»	65 450	-
Товарищество с ограниченной ответственностью «Арлан лизинг»	-	-
Зависимое общество	-	-
ИТОГО	65 450	-

Займы полученные у связанных сторон

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Бенефициарный владелец	-	-
Основное хозяйствующее общество	-	-
Прочее участвующее общество	-	29 420
Дочерние общества	-	-
Зависимое общество	-	-
ИТОГО	-	29 420

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность, в том числе по займам выданным			Кредиторская задолженность, в том числе по займам полученным		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Бенефициарный владелец	170 930	170 930	170 930	-	-	-
Основное хозяйствующее общество	-	-	-	306 537	302 244	309 201
Преобладающее общество	-	-	-	-	-	-
Прочее участвующее общество	-	-	-	174 486	179 080	143 685
Дочерние общества, всего	65 450	-	-	10 681	-	-
в том числе: Общество с ограниченной ответственностью «Комплексная проектная компания»	65 450	-	-	-	-	-
Товарищество с ограниченной ответственностью «Арлан лизинг»	-	-	-	10 681	-	-
Зависимое общество	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	236 380	170 930	170 930	481 023	481 324	452 886

Расчеты будут завершены в срок до 15 мая 2026 г. в денежной форме.

Резерв под обесценение вкладов в уставные капиталы связанных сторон на 31.12.2022 составляет 65 125 тыс. руб. (на 31.12.2021 и 31.12.2020 резерв не формировался), в том числе:

- ООО «Доставка ДВ» - 13 040 тыс. руб.;
- ООО «Комплексная проектная компания» - 44 497 тыс. руб.;
- ООО «Эксперт» - 7 588 тыс. руб.

Списание дебиторской задолженности связанных сторон, в том числе за счет резерва сомнительных долгов, не производилось.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами, отраженные в отчете о движении денежных средств

Наименование	Поступления		Платежи	
	За 2022 год	За 2021 год	За 2022 год	За 2021 год
Текущие операции со связанными сторонами – всего, в том числе:	-	-	(1 115)	(13 072)
Бенефициарный владелец	-	-	(72)	(121)
Основное хозяйствующее общество	-	-	-	(12 250)
Преобладающие (участвующие) общества	-	-	(1 043)	(701)
Инвестиционные операции со связанными сторонами – всего, в том числе:			(65 450)	-
Дочерние общества, всего	-	-	(65 450)	-
в том числе: Общество с ограниченной ответственностью «Комплексная проектная компания»	-	-	(65 450)	-
Товарищество с ограниченной ответственностью «Арлан лизинг»	-	-	-	-
Финансовые операции со связанными сторонами, – всего, в том числе:	-	29 054	(1 000)	-
Основное хозяйствующее общество	-	-	(1 000)	-
Преобладающие (участвующие) общества	-	29 054	-	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит директора и директора по развитию бизнеса. В 2022 г. Общество начислило в пользу основного управленческого персонала краткосрочные вознаграждения на общую сумму 1 512 тыс. руб. (2021 г. – 1 130 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

Задолженность по краткосрочным вознаграждениям в пользу директора по состоянию на 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года – отсутствует.

Долгосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала не выплачивались.

3.21. Обеспечения обязательств и платежей

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Полученные - всего	341 069	383 068	416 007
поручительства	341 069	383 068	416 007

3.22. Информация о рисках хозяйственной деятельности. Политика управления рисками

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). Правовая, налоговая, нормативная система продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, а также допускают возможность различных толкований.

Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционными и юридическими рисками должно обеспечивать надлежащее соблюдение внутренних регламентов и процедур в целях минимизации таких рисков. Система управления рисками регулярно анализируется Обществом с целью оперативного внесения необходимых корректировок в связи с изменением рыночных условий.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, который связан с тем, что одна из сторон договора послужит причиной финансовых убытков другой стороны вследствие невыполнения обязательства по договору.

Кредитный риск возникает по операциям финансового лизинга, выдачи займов и прочим операциям Общества с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы. Максимальный уровень кредитного риска Общества отражается в балансовой стоимости финансовых активов в бухгалтерском балансе.

Общество управляет данным риском, проводя финансовый анализ лизингополучателей (группы связанных лизингополучателей) и оценку основного и дополнительного обеспечения, в соответствии с результатами которых каждому лизингополучателю присваивается группа риска. На основании группы риска устанавливаются лимиты кредитного риска на общую сумму задолженности по основному долгу по всем действующим и планируемым договорам финансового лизинга данного лизингополучателя или группы связанных лизингополучателей. Общество производит регулярный мониторинг просроченной задолженности и анализ доли неоплаченных платежей лизингополучателей к чистым инвестициям в финансовый лизинг. При возникновении просроченной дебиторской задолженности у лизингополучателей более чем на 2 месяца, исходя из их договорных условий, у Общества возникает право получения активов, переданных в лизинг, либо право требования досрочного погашения всех оставшихся лизинговых платежей по договору финансового лизинга. При невозможности получения просроченной задолженности Общество обращается в суд.

Рыночный риск

Общество подвержено рыночному риску, связанному с открытыми позициями по валютным и процентным инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежемесячной основе. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков, превышающих установленные лимиты, в случае более существенных изменений на рынке.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансового инструмента, номинированного в иностранной валюте, в связи с колебаниями обменного курса. По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет активы и обязательства в рублях, долларах США, казахстанских тенге.

Риск процентной ставки

Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неблагоприятного изменения процентных ставок процентная маржа может снижаться или приводить к возникновению убытков. Руководство учитывает текущий уровень процентных ставок по кредитам банков при установлении процентных ставок по заключаемым договорам финансового лизинга. Финансирование инвестиций в лизинг осуществляется, главным образом, за счет собственных или привлеченных средств. Общество финансирует новые договоры финансового лизинга за счет привлечения заемных средств аналогичный или максимально близкий срок, при этом расчет лизинговых платежей осуществляется таким образом, чтобы процентная ставка по договору финансового лизинга превышала процентную ставку по соответствующему финансовому обязательству.

Риск ликвидности

Это риск, выражающийся в неспособности организации финансировать свою деятельность, то есть выполнять обязательства по мере их наступления. Для целей управления риском ликвидности Общество проводит регулярный мониторинг ожидаемых денежных потоков в рамках управления активами и обязательствами. Общество разделяет риск ликвидности на две составляющих: риск недостаточной ликвидности и риск избыточной ликвидности. Риск недостаточной ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Риск избыточной ликвидности – это риск чрезмерного накопления наиболее ликвидных и низкодоходных (или бездоходных) активов, что может повлечь за собой более низкую рентабельность деятельности Общества. Управление риском недостаточной ликвидности происходит при помощи финансового планирования с использованием следующих инструментов: контроль за своевременным поступлением лизинговых платежей, планирование и регулирование объема привлеченных заемных средств. Управление риском избыточной ликвидности происходит при помощи прогнозирования поступления денежных средств от лизингополучателей на базе ретроспективного анализа их платежной дисциплины

и использования возможности досрочного погашения привлеченных заемных средств. В определенной степени риск ликвидности может возрасти в результате роста величины просрочек и дефолтов по лизинговым сделкам, профинансированным за счет заемных средств. В этом случае Общество сохраняет обязательство продолжать обслуживать платежи по процентам по привлеченным займам, и имеет возможность обратиться за изменением графика погашения основной задолженности при острой необходимости. Общество рассчитывает, что сможет в полной мере обеспечить финансирование проблемных сделок до момента реализации предметов лизинга. Общество считает свою ликвидную позицию в достаточной степени сбалансированной. Плановые поступления по активам покрывают будущие обязательства на всех отслеживаемых сроках. Дальнейшее увеличение лизингового портфеля в значительной мере обеспечено будущими поступлениями по активам.

Правовые риски

Эти риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства. Общество оценивает вероятность правовых рисков как среднюю.

Страновые и региональные риски

Связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Общество осуществляет обычную деятельность. Указанные риски с учетом имеющейся геополитической ситуации высоки.

Репутационный риск

Связан с уменьшением числа клиентов Общества вследствие негативного представления о качестве предоставляемых услуг, соблюдении условий договоров, участии в ценовом сговоре и т.п. Общество оценивает вероятность наступления этого риска как среднюю.

3.23. Непрерывность деятельности

Как описано в разделе 1.3 настоящих пояснений, в отчетном году значительное влияние на условия осуществления деятельности и ее результаты оказывала геополитическая ситуация в мире, сложившаяся в связи с началом специальной военной операции на Украине, введение новых пакетов международных санкций в отношении России, отдельных юридических лиц и граждан и ответные меры России.

Необходимо отметить, что после резких колебаний в 1 полугодии 2022 года ситуация в экономике РФ с середины 2022 года в целом стабилизировалась: значение ключевой ставки снизилось до 7,5%, курсы иностранных валют после резкого роста также в целом вернулись на уровень 2021 года. Стоимость и доступность финансирования во 2 полугодии 2022 года практически полностью вернулись на уровни начала года. Риск ликвидности и процентный риск также вернулись к прежним значениям.

Произошла перестройка логистических цепочек в поставках предметов лизинга, замещение поставок американской и европейской техники на технику из стран Азии, а также параллельный импорт. Предложение техники практически полностью восстановилось.

Значительного роста просроченной задолженности не произошло. Предметы лизинга своевременно изымались и реализовывались, как правило, по цене, покрывающей все убытки по сделке.

Частичная мобилизация, объявленная в сентябре 2022 года, не оказала значительного негативного влияния на обеспеченность Общества кадрами.

Накопленная обществом нераспределенная прибыль позволит покрыть операционные расходы в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Таким образом, на дату подписания отчетности указанные события не оказали существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе допущения непрерывности деятельности, а именно: Общество будет продолжать осуществлять финансово-хозяйственную деятельность, не имеет намерения и (или) необходимости в обозримом будущем принять решение о ликвидации или об

изменении основной деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Вместе с тем, значительное негативное влияние политического и экономического кризиса в целом сохраняется. Указанные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику на горизонте ближайших лет.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции также продолжает создавать неопределенность.

Будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации, действия третьих лиц сложно прогнозировать, они находятся вне сферы влияния руководства Общества, в связи с чем текущие ожидания и оценки могут отличаться от фактических результатов.

3.24. События после отчетной даты

Влияние специальной военной операции

В связи с началом в феврале 2022 года специальной военной операции (СВО), Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели рекордное количество беспрецедентных санкций против России.

Данные обстоятельства привели к повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Основным видом деятельности Общества является предоставление имущества в финансовую аренду (лизинг). Вышеуказанная отрасль не является наиболее пострадавшей в условиях ухудшения экономической ситуации в результате введения санкций. В связи с тем, что деятельность Общества ориентирована на внутреннего потребителя, влияние санкций и связанных с ними ограничений на деятельность Общества не значительно. Волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках на результаты деятельности и финансовое положение Общества существенного влияния не оказало.

Также, мы оцениваем риск возможной мобилизации части сотрудников Общества, который не окажет существенного влияния на деятельность компании и не приведет к остановке или сокращению деятельности.

Какие-либо иные события или условия, связанные с продолжающейся СВО, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

Общество не имеет иных существенных событий после отчетной даты, требующих корректировки или раскрытия.

Директор ООО «Технопромлизинг»



И.В. Устинова

Дата подписания 07 июля 2023 года