

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ДельтаЛизинг»
ЗА 2022 ГОД**

1. Общие сведения об Обществе

1.1. Общая информация

ООО «ДельтаЛизинг» (до 10 октября 2023 года ООО ЛК «Сименс Финанс») была создана 30 сентября 2011 года в результате преобразования ЗАО «ДельтаЛизинг» на основании Решения единственного акционера ЗАО «ДельтаЛизинг» №63 от 16 сентября 2011 г. ООО «ДельтаЛизинг» является правопреемником ЗАО «ДельтаЛизинг» по всем правам и обязательствам.

10 октября 2022 года Решением единственного участника Общество было переименовано в ООО «ДельтаЛизинг».

Юридический адрес и местонахождение Общества: 690091, Приморский край, г.о. Владивостокский, г. Владивосток, пер. Ланинский, зд.2.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 484,22 человека (2021 год - 471,62; 2020 год – 462,75).

Основной вид деятельности по ОКВЭД 64.91 - Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу).

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год, подписанная руководителем Общества 10 апреля 2023 года, заменяет Бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 29 марта 2023 года. В Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Обществом были внесены уточнения в формулировки, дополнения, исправления и редакторские правки. Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение участнику Общества, срок утверждения еще не определен.

1.2. Филиалы, представительства и другие территориально-обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет следующие обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

Наименование обособленного подразделения (представительства)	Место государственной регистрации и/или место ведения хозяйственной деятельности	КПП
Представительство ООО «ДельтаЛизинг» в г. Барнауле	656038, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Кирова, 51а	222544001
Представительство ООО «ДельтаЛизинг» в г. Екатеринбурге	620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Клары Цеткин, 4	667044001
Представительство ООО «ДельтаЛизинг» в г. Хабаровске	680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Тургенева, 46	272144002
Представительство ООО «ДельтаЛизинг» в г. Южно-Сахалинске	693006, Сахалинская обл., г. Южно-Сахалинск, ул. Ленина, 321/1 оф. 601	650144001
Представительство ООО «ДельтаЛизинг» в г. Томске	634050, Томская обл., г. Томск, пер. Нахановича, 4а	701744001
Представительство ООО «ДельтаЛизинг» в г. Омске	644024, Омская обл., г. Омск, ул. Ильинская, 4	550444001
Представительство ООО «ДельтаЛизинг» в г. Красноярске	660135, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Взлетная, 5г	246544001
Представительство ООО «ДельтаЛизинг» в г. Иркутске	664007, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Октябрьской революции, 1/4, оф. 505	384944001

Наименование обособленного подразделения (представительства)	Место государственной регистрации и/или место ведения хозяйственной деятельности	КПП
Представительство ООО «ДельтаЛизинг» в г. Кемерово	650023, г. Кемерово, пр-т Ленина, 132б	420544001
Представительство ООО «ДельтаЛизинг» в г. Москве	115184, г. Москва, Большая Татарская, 9	770544001
Представительство ООО «ДельтаЛизинг» в г. Санкт-Петербурге	191186, г. Санкт-Петербург, Волынский пер., 1/36 А	784144001
Представительство ООО «ДельтаЛизинг» в г. Ростове-на-Дону	344018, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, ул. Текучева, д. 139/94, оф. 911	616544001
Представительство ООО «ДельтаЛизинг» в г. Новосибирске	630132, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Красноярская, 35	540744001
Представительство ООО «ДельтаЛизинг» в г. Самаре	443080, Самарская обл., г. Самара, пр-т Карла Маркса, 201Б	631644001
Представительство ООО «ДельтаЛизинг» в г. Перми	614007, Пермский край, г. Пермь, ул. 25 Октября, 101	590444001
Представительство ООО «ДельтаЛизинг» в г. Краснодаре	350072, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Московская, 59/1	231044001
Представительство ООО «ДельтаЛизинг» в г. Казань	420107, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Спартакоская, 6	165544001
Представительство ООО «ДельтаЛизинг» в г. Воронеже	394030, г. Воронеж, ул. Комиссаржевской, 10, оф. 906-907	366644001
Представительство ООО «ДельтаЛизинг» в г. Вологде	160000, г. Вологда, ул. Сергея Орлова, д. 4	352544001
Представительство ООО «ДельтаЛизинг» в г. Нижнем Новгороде	603000, г. Нижний Новгород, ул. Ковалихинская, 8	526044001
Представительство ООО «ДельтаЛизинг» в г. Челябинске	454091, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Кирова, д. 159	745344001
Представительство ООО «ДельтаЛизинг» в г. Ярославле	150047, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Угличская, д. 39	760444001
Представительство ООО «ДельтаЛизинг» в г. Калининграде	236040, Калининградская обл., г. Калининград, пл. Победы, д. 10	390644001

1.3. Информация об органах управления Общества

По состоянию на 31 декабря 2022 года Единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА «ИНСАЙТ».

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Обществе не сформирован Совет директоров.

Коллегиальным исполнительным органом Общества является Правление. Состав Правления Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Гончарук Максим Владимирович	Генеральный директор
Сущенко Антон Олегович	Заместитель генерального директора по управлению рисками
Негандхи Хирен Канджи	Финансовый директор
Полякова Валентина Эдуардовна	Заместитель Генерального директора по продажам и развитию

Единоличным исполнительным органом управления Общества является Генеральный директор – Гончарук Максим Владимирович.

1.4. Информация об организации и ведении бухгалтерского учета Общества

Организацию ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством РФ и хранение документов бухгалтерского учета осуществляет Генеральный директор Общества Гончарук Максим Владимирович.

Ведение бухгалтерского учета Общества и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета осуществляются Главным бухгалтером Общества Пономаренко Надеждой Леонидовной.

2. Существенные аспекты Учетной политики в отношении объектов бухгалтерского учета, отраженных в бухгалтерской отчетности, и дополнительные данные к информации, содержащейся в Бухгалтерском балансе, Отчете о финансовых результатах и Отчете о движении денежных средств.

2.1. Нормативная база. Планируемые изменения в Учетной политике на 2023 год

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

Исходя из принципа *существенности*, Общество следующим образом определяет порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности отдельных видов активов, обязательств, доходов и расходов:

- показатели об отдельных видах активов, обязательств, включенных в состав одной статьи бухгалтерского баланса, в бухгалтерском балансе приводятся обособленно, если их величина составляет *десять и более процентов* от валюты баланса.

При этом показатели об отдельных видах активов, обязательств, включенных в состав одной статьи бухгалтерского баланса, доля которой составляет *десять и более процентов* от валюты баланса, раскрываются в настоящих Пояснениях, если их величина составляет *пять и более процентов* от общей суммы статьи.

- показатели об отдельных видах доходов, включенных в состав одной статьи отчета о финансовых результатах, приводятся обособленно, если их величина составляет *пять и более процентов* от общей суммы доходов Общества за отчетный период. По каждому обособленному виду доходов показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

При этом показатели об отдельных видах доходов/расходов, включенных в состав одной статьи отчета о финансовых результатах, величина которой составляет *пять и более процентов* от общей суммы доходов или расходов Общества за отчетный период, раскрываются в настоящих Пояснениях, если их величина составляет *пять и более процентов* от общей суммы статьи.

- показатели об отдельных видах денежных потоков, а также показатели об отдельных видах денежных потоков между Обществом и хозяйственными обществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными, приводятся обособленно в отчете о движении денежных средств, если их величина составляет *десять и более процентов* от общей суммы поступлений и выбытий Общества за отчетный период.
- В отдельных случаях Общество считает раскрытия существенными по качественному признаку.
- Общество не планирует вносить в Учетную политику в целях бухгалтерского учета на 2023 год каких-либо изменений, способных оказать или оказавших

существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств.

Справочно: здесь и далее все суммы представлены в тыс. руб.; отрицательные показатели приводятся в круглых скобках.

2.2. Доходные вложения в материальные ценности (приобретение объектов доходных вложений).

Основным видом деятельности Общества является Деятельность по финансовой аренде. Неоперационная (финансовая) аренда – это аренда, в рамках которой происходит передача арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на актив (предмет лизинга)

К расходам на приобретение объектов доходных вложений (отражаются в Бухгалтерском балансе в составе Доходных вложений в материальные ценности) относятся расходы, капитализируемые Обществом до передачи предметов лизинга в финансовую аренду.

С 01 января 2022 года в связи с изменениями в законодательстве учет указанных объектов осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные Вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н. В соответствии с п. 26 ФСБУ 26/2020 последствия изменений Учетной политики Общества в целях бухгалтерского учета в связи с началом применения указанного стандарта отражаются перспективно.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений Обществом включаются (п. 2.10 ФСБУ 26/2020):

- уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы, определяемые с учетом пунктов 11, 12 ФСБУ 26/2020;
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- а также иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные пунктом 6 ФСБУ 26/2020.

Информация о наличии и движении Расходов на приобретение объектов доходных вложений приведена в *Таблице № 01*.

Таблица № 01 Наличие и движение Расходов на приобретение объектов доходных вложений

в тысячах
рублей

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Расходы на приобретение объектов доходных вложений	Резерв под обесценение капитальных вложений	Затраты за период	выбыло		Резерв под обесценение капитальных вложений	Расходы на приобретение объектов доходных вложений	Резерв под обесценение капитальных вложений
					Передано в лизинг	Списано			
Расходы на приобретение объектов доходных вложений - всего	за 2022 г.	5 397 727	-	33 833 203	(37 178 382)	(23 690)	-	2 028 858	(24 902)
	за 2021 г.	5 032 589	-	67 550 176	(67 170 326)	(14 712)	-	5 397 727	-
в том числе:									
Машины и оборудование	за 2022 г.	4 537 857	-	25 729 581	(28 223 937)	(23 690)	-	2 019 811	(24 798)
	за 2021 г.	4 647 784	-	39 927 749	(40 022 964)	(14 712)	-	4 537 857	-
Транспортные средства	за 2022 г.	749 516	-	8 073 060	(8 817 597)	-	-	4 979	-
	за 2021 г.	383 853	-	27 156 884	(26 791 221)	-	-	749 516	-
Иные предметы лизинга	за 2022 г.	110 354	-	30 562	(136 848)	-	-	4 068	(104)
	за 2021 г.	952	-	465 543	(356 141)	-	-	110 354	-

2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

2.3.1. Дебиторская задолженность по финансовой аренде (чистая стоимость инвестиции в аренду)

Датой начала срока финансовой аренды считается дата, на которую арендодатель делает предмет лизинга доступным для использования арендатором. Это дата первоначального признания аренды. При этом срок финансовой аренды – это срок, на который арендодатель предоставляет арендатору предмет лизинга. Данный срок определяется в соответствии с условиями договоров финансовой аренды.

Общество отражает дебиторскую задолженность по финансовой аренде в сумме, равной чистым инвестициям в лизинг, начиная с даты начала срока аренды. Чистые инвестиции в лизинг рассчитываются как валовая инвестиция в лизинг, дисконтированная с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Валовая инвестиция в аренду рассчитывается Обществом как сумма арендных платежей к получению арендодателем по договору финансовой аренды. Процентная ставка, заложенная в договоре лизинга, представляет собой процентную ставку, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости (если применимо) становится равна сумме справедливой стоимости предмета лизинга и первоначальных прямых затрат арендодателя.

Разница между суммой валовых инвестиций в аренду (лизинг) и суммой чистых инвестиций в аренду (лизинг) представляет собой незаработанный финансовый доход. Общество признает финансовый доход в течение срока аренды на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции арендодателя в аренду.

Общество начинает начислять процентный доход с даты начала срока финансовой аренды.

Платежи, полученные Обществом от лизингополучателей до даты начала срока финансовой аренды, отражаются в составе Кредиторской задолженности (Расчеты с покупателями и заказчиками), и корректируют в момент начала финансовой аренды признанные чистые инвестиции в аренду (лизинг). Любые авансовые платежи поставщикам по лизинговым сделкам отражаются Обществом в Бухгалтерском балансе как Прочие внеоборотные активы/Авансы, выданные на приобретение доходных вложений. Более подробно информация по указанным платежам раскрыта в пункте 2.3.2. настоящего Документа.

Лизинговые платежи осуществляются лизингополучателями на ежемесячной основе в соответствии с графиками, определенными условиями договоров финансовой аренды. Риски, связанные с ущербом по активам, переданным в финансовый лизинг, риски их кражи и другие риски обычно застрахованы лизингополучателями либо самим Обществом.

Общество сохраняет право собственности на активы, переданные в финансовую аренду, в течение срока лизинга. В конце срока действия договора право собственности на предметы лизинга, переданные в финансовую аренду, переходит к лизингополучателю в соответствии с условиями договора финансовой аренды.

В целях управления рисками, связанными с правами на предметы аренды, указанный переход права собственности проводится Обществом в случае исполнения лизингополучателем всех договорных условий и полной оплаты. Кроме того, риски, сопутствующие владению арендуемым активом, включая его повреждение в силу различных причин и хищение/угон, подлежат страхованию. В

соответствии с договорами страхования в случаях полной гибели или хищения/угона Общество является по ним выгодоприобретателем.

Чистые инвестиции в аренду (лизинг) проверяются на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Обесценение Чистой стоимости инвестиций в аренду определяются Обществом, исходя из Ожидаемых кредитных убытков (далее – ОКУ). Ожидаемые кредитные убытки – это средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов. Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает соответствующий оценочный резерв на каждую отчетную дату. Расходы по формированию указанного резерва Общество отражает в составе прочих расходов, соответственно, восстановление резерва учитывается как прочие доходы. Данному резерву присуща неопределенность оценочных значений.

В Бухгалтерском балансе Общество отражает Чистые инвестиции в лизинг за минусом Резерва под ОКУ.

Информация по валовой и чистой стоимости инвестиций в неоперационную (финансовую) аренду приведена в *Таблице № 02*.

Информация по просроченной задолженности по действующим договорам финансовой аренды приведена в *Таблице № 03.1*.

Информация о наличии и движении Резервов под ОКУ (по сомнительным долгам) приведена в *Таблице № 03.2*.

Таблица № 02 Валовая и чистая стоимость инвестиций в финансовую аренду

в тысячах рублей

Показатель	Остаток на 31 Декабря 2022 года	Остаток на 31 декабря 2021 года	Остаток на 31 декабря 2020 года
наименование			
Валовая стоимость инвестиций в финансовую аренду:	69 754 891	85 652 634	65 853 924
<i>в том числе:</i>			
со сроком погашения до 1 года	33 805 834	38 869 053	30 624 432
со сроком погашения от 1 года до 2 лет	20 540 581	25 204 976	19 345 620
со сроком погашения от 2 года до 3 лет	9 729 717	13 313 319	9 707 029
со сроком погашения от 3 года до 4 лет	4 057 882	5 711 323	3 927 220
со сроком погашения от 4 года до 5 лет	1 027 209	2 017 591	1 578 399
со сроком погашения свыше 5 лет	593 668	536 372	671 224
Итого Валовая стоимость инвестиций в финансовую аренду	69 754 891	85 652 634	65 853 924
<i>Проценты по финансовой аренде (незаработанные финансовые доходы)</i>	(12 409 096)	(16 179 791)	(13 071 237)
Текущая задолженность по договорам финансовой аренды	923 132	431 068	815 163
<i>в том числе:</i>			
со сроком погашения до 1 года	923 132	431 068	815 163
Чистая стоимость инвестиций в финансовую аренду до вычета Резерва под ожидаемые кредитные убытки	58 268 927	69 903 911	53 597 850
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	(1 993 489)	(704 516)	(1 191 261)
Всего Чистая стоимость инвестиций в финансовую аренду за вычетом Резерва под ожидаемые кредитные убытки	56 275 438	69 199 395	52 406 589

2.3.2. Кредиторская задолженность и прочая дебиторская задолженность. Просроченная дебиторская задолженность

К прочей дебиторской задолженности Общество относит в основном задолженность, возникшую после расторжения договоров финансовой аренды, а также дебиторскую задолженность, связанную с претензионной работой Общества и иную аналогичную задолженность. Прочая дебиторская задолженность контрагентов определяется исходя из условий, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом НДС (если применимо).

Прочая Дебиторская задолженность также отражается в отчетности за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Указанный резерв является консервативной оценкой Обществом той части задолженности, которая с большей долей вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Начисленный резерв сомнительных долгов относится на прочие расходы. Данному резерву присуща неопределенность оценочных значений.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, а также движении Резервов по сомнительным долгам и под ОКУ приведена в *Таблице № 03.2*.

Нереальная к взысканию задолженность вследствие неплатежеспособности должников списывается с баланса по мере признания ее таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет.

Дебиторская задолженность поставщиков в части авансов выданных отражена в отчетности за минусом принятого к вычету НДС с авансов. При этом авансы, выданные Обществом на приобретение объектов основных средств, нематериальных активов и объектов доходных вложений, отражаются в составе Прочих внеоборотных активов (Раздел I Бухгалтерского баланса). В частности Авансы, выданные на приобретение доходных вложений (предметов лизинга) составили за минусом Резерва по сомнительным долгам и принятого к вычету НДС с авансов на 31 декабря 2022 года - 9 037 787 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 23 982 633 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года – 17 283 143 тыс. руб.)

Задолженность Лизингополучателей в части авансов, полученных Обществом, отражена в составе краткосрочной кредиторской задолженности Общества (Расчеты с покупателями и заказчиками) за минусом начисленного НДС с авансов полученных.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности с учетом начисленного резерва по сомнительным долгам и ОКУ, а также кредиторской задолженности Общества (с учетом срока обращения/погашения) приведена в *Таблице № 03 «Дебиторская и кредиторская задолженность»*.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода просроченной дебиторской задолженности приведена в *Таблице № 03.1*.

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует (аналогично на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года).

Таблица № 03 Дебиторская и кредиторская задолженность

в тысячах рублей

Наименование показателя	Остаток на 31 Декабря 2022 года	Остаток на 31 декабря 2021 года	Остаток на 31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность:	56 497 797	69 841 306	52 518 525
<i>долгосрочная - всего</i>	<i>29 494 179</i>	<i>39 097 897</i>	<i>28 567 505</i>
<i>в том числе:</i>			
чистая стоимость инвестиции в аренду	30 509 162	39 495 473	29 218 115
Резерв по сомнительным долгам (ОКУ)	(1 014 983)	(397 576)	(650 610)
<i>краткосрочная - всего</i>	<i>27 003 618</i>	<i>30 743 409</i>	<i>23 951 020</i>
<i>в том числе:</i>			
чистая стоимость инвестиции в аренду	27 759 765	30 408 438	24 379 735
Резерв по сомнительным долгам (ОКУ)	(978 506)	(306 940)	(540 651)
прочая дебиторская задолженность	1 923 868	1 650 560	1 000 169
Резерв по сомнительным долгам	(1 701 509)	(1 008 649)	(888 233)
Итого дебиторская задолженность	56 497 797	69 841 306	52 518 525
Кредиторская задолженность:	8 841 439	13 696 831	9 832 587
<i>краткосрочная - всего</i>	<i>8 841 439</i>	<i>13 696 831</i>	<i>9 832 587</i>
<i>в том числе:</i>			
расчеты с покупателями и заказчиками	6 805 912	13 007 130	9 358 558
расчеты по налогам и сборам	1 839 726	1 186	108 624
прочая кредиторская задолженность	195 801	688 515	365 405
Итого кредиторская задолженность	8 841 439	13 696 831	9 832 587

Таблица № 03.1 Просроченная дебиторская задолженность

в тысячах рублей

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	2 627 578	717 751	1 464 353	413 630	1 690 190	577 101
<i>в том числе:</i>						
Задолженность по договорам финансовой аренды	923 132	704 282	431 068	376 223	815 163	565 808
Прочая дебиторская задолженность:	1 704 446	13 469	1 033 285	37 407	875 027	11 293
Задолженность по расторгнутым договорам финансовой аренды	321 051	-	423 167	1 543	437 460	5 256
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по претензиям к лизингополучателям	488 421	-	578 770	35 864	402 034	2 345
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по прочим операциям	894 974	13 469	31 348	-	35 533	3 692

Таблица № 03.2 Наличие и движение Резервов по сомнительным долгам (ОКУ)

в тысячах рублей

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Резерв по сомнительным долгам (ОКУ) на начало отчетного периода	(1 880 074)	(2 135 405)
Начислено Резервов по сомнительным долгам (ОКУ)	(2 846 778)	(337 445)
Списано за счет Резервов по сомнительным долгам (ОКУ)	258 627	183 266
Восстановлено Резервов по сомнительным долгам (ОКУ)	439 995	409 510
Резерв по сомнительным долгам (ОКУ) на конец отчетного периода	(4 028 230)	(1 880 074)

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты. Пояснения к порядку составления Отчета о движении денежных средств.

Информация о наличии и составе денежных средств и денежных эквивалентов Общества приведена в *Таблице № 04 «Состав денежных средств и денежных эквивалентов»*.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежные средства, числящиеся на депозитных счетах, включаются Обществом в состав денежных эквивалентов, если срок депозита заканчивается в течение трех месяцев с даты его размещения или Общество в соответствии с договором вправе востребовать сумму депозита досрочно. Общество размещает свободные денежные средства в краткосрочных денежных депозитах в российских банках, имеющих по информации от Рейтингового Агенства АКРА высокий кредитный рейтинг: AA- и выше.

Сумма процентов к получению, начисленных в отчетном периоде по указанным депозитным счетам, а также расчетным счетам, составила 671 392 тыс. руб. (в 2021 году – 73 528 тыс. руб.).

В 2022 году Общество не размещало денежные средства на валютных депозитах.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

Пояснения к порядку составления Отчета о движении денежных средств:

1. Денежные потоки, которые не могут быть однозначно отнесены к одному из видов денежных потоков (от текущих, инвестиционных, финансовых операций), включаются Обществом в состав прочих поступлений/прочих платежей по текущим операциям.
2. Не относятся к денежным потокам и не отражены в Отчете о движении денежных средств платежи, связанные с инвестированием в денежные эквиваленты, а также поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов. При этом потери или выгоды от указанных операций отражаются Обществом как прочие поступления или прочие платежи в составе Денежных потоков от текущих операций.
3. Денежные потоки в части косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ отражены в Отчете свернуто как прочие поступления или прочие платежи в составе Денежных потоков от текущих операций (пп 6 п. 16 ПБУ 23/2011).
4. Денежные потоки в иностранной валюте пересчитывались в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты, установленному Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода в иностранной валюте пересчитывались в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты, установленному Центральным банком России на отчетную дату.
5. Денежные потоки, связанные с операциями купли-продажи валюты, отражены в Отчете в сумме потерь или выгод от данных операций.
6. Денежные потоки отражены в Отчете свернуто в тех случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность

контрагентов Общества и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: возврат лизингополучателям сумм переплат, возврат налоговыми органами налогов, уплаченных в текущем отчетном периоде, а также иные аналогичные денежные потоки.

Таблица № 04 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

в тысячах рублей

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года			На 31 декабря 2021 года		
	Сумма в рублях, тыс.руб.	Сумма в валюте (тысяч)	Курс валюты к рублю, установленный ЦБ РФ	Сумма в рублях, тыс.руб.	Сумма в валюте (тысяч)	Курс валюты к рублю, установленный ЦБ РФ
<i>Состав денежных средств:</i>	-	-	-	-	-	-
денежные средства на расчетных счетах, в рублях	96 482	-	-	163 060	-	-
денежные средства на расчетных счетах, в долларах США	-	-	70,3375	20	0,26	74,2926
денежные средства на расчетных счетах, в евро	-	-	75,6553	28 642	341	84,0695
денежные средства на специальных счетах, в рублях	-	-	-	112	-	-
<i>Состав денежных эквивалентов:</i>	-	-	-	-	-	-
денежные средства на депозитных счетах, в рублях	2 414 076	-	-	1 529 194	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в рублях и рублевых эквивалентах в отчете о движении денежных средств (стр.4450, 4500)	2 510 558	-	-	1 721 028	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в рублях и рублевых эквивалентах в Балансе (стр. 1250)	2 510 558	-	-	1 721 028	-	-

2.5. Капитал

В течение 2022 и 2021 отсутствовали изменения в уставном, добавочном и резервном капитале, движение в нераспределенной прибыли соответствовали прибыли соответствующего года (4 347 417 тыс. руб. в 2021 году и 27 749 627 тыс.руб. в 2022 году). В 2021 г. было распределение прибыли в качестве дивидендов из нераспределенной прибыли в размере 1 800 000 тыс.руб.

2.6. Заемные средства

Заемные средства представлены в бухгалтерской отчетности Общества с подразделением в зависимости от срока их погашения на:

- долгосрочные (срок погашения более 12 месяцев после отчетной даты).
- краткосрочные (срок погашения не более 12 месяцев после отчетной даты).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Задолженность по полученным кредитам показана с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Обществом согласно условиям соответствующих договоров и признаются в зависимости от использования указанных кредитных средств в стоимости инвестиционных активов или в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым они относятся.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, в состав прочих расходов, производится единовременно в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Просроченных кредитов (займов) по состоянию на конец отчетного периода, также как и на конец предыдущего отчетного периода, нет.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества:

- отсутствуют действующие соглашения с банками о привлечении денежных средств на условиях овердрафта;
- отсутствуют полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита;
- отсутствуют займы (кредиты) недополученные по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
- отсутствуют открытые, но неиспользованные кредитные линии.

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества:

- имелись действующие соглашения с банками о привлечении денежных средств на условиях овердрафта, общая сумма невыбранных овердрафтов составила 700 000 тыс. руб.;
- отсутствовали полученные поручительства третьих лиц, не использованные для получения кредита;
- отсутствовали займы (кредиты) недополученные по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
- имелся свободный лимит по соглашениям о финансировании с основным хозяйственным Обществом (на 31 декабря 2021 года - Siemens AG) в следующих суммах: 53 702 тыс. евро, 45 386 тыс. долларов США и 18 647 132 тыс. руб.

Информация о наличии и изменении величины обязательств по кредитам и займам, сроки погашения указанных обязательств, а также о сумме начисленных процентов приведена в *Таблицах №№ 05, 06.*

Таблица № 05 «Сумма процентов по кредитам и займам»

в тысячах рублей

Наименование показателя	Сумма процентов за 2022 год	Сумма процентов за 2021 год
Проценты, начисленные по кредитам и займам, всего в том числе	4 867 638	4 263 088
- по краткосрочным кредитам и займам	654	2 365
- по долгосрочным кредитам и займам	4 866 984	4 260 723

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2022 году составила 4 673 587 тыс. руб. и 194051 тыс. руб. соответственно, в 2021 году составила 3 891 435 тыс. руб. и 371653 тыс. руб. соответственно.

Дополнительные затраты на услуги банков, связанные с получением долгосрочных кредитов и займов, составили в 2022 году 120 000 тыс. руб., в 2021 году – отсутствуют.

Таблица № 06 «Наличие и изменение величины обязательств по кредитам и займам»

в тысячах рублей

Наименование показателя	2022 год			2021 год			2020 год		
	Сумма задолженности на 31 декабря 2022	в том числе		Сумма задолженности на 31 декабря 2021	в том числе		Сумма задолженности на 31 декабря 2020	в том числе	
		Сумма задолженности к погашению в срок свыше 12 месяцев (долгосрочное обязательство)	Сумма задолженности к погашению в 2023 году (краткосрочные обязательства)		Сумма задолженности к погашению в срок свыше 12 месяцев (долгосрочное обязательство)	Сумма задолженности к погашению в 2022 году (краткосрочные обязательства)		Сумма задолженности к погашению в срок свыше 12 месяцев (долгосрочное обязательство)	Сумма задолженности к погашению в 2021 году (краткосрочные обязательства)
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам, всего	25 300 000	14 500 000	10 800 000	78 903 277	46 376 064	32 527 213	61 032 421	33 633 214	27 399 207
в тыс. рублях	25 300 000	14 500 000	10 800 000	77 967 051	45 819 000	32 148 051	59 608 348	32 867 868	26 740 480
в тыс. долларах США	-	-	-	765	299	466	1 616	508	1 108
в тыс евро	-	-	-	10 460	6 362	4 098	14 387	8 026	6 361
Основной долг:	25 300 000	14 500 000	10 800 000	78 875 069	46 376 064	32 499 005	61 021 899	33 633 214	27 388 685
в том числе									
Со сроком погашения 2021 год							27 388 685		27 388 685
Со сроком погашения 2022 год				32 499 005		32 499 005	20 489 542	20 489 542	
Со сроком погашения 2023 год	10 800 000		10 800 000	25 015 177	25 015 177		8 555 848	8 555 848	
Со сроком погашения 2024 год	7 600 000	7 600 000		14 240 866	14 240 866		4 541 575	4 541 575	

Наименование показателя	2022 год				2021 год				2020 год			
	Сумма задолженности на 31 декабря 2022	в том числе		Сумма задолженности на 31 декабря 2021	в том числе		Сумма задолженности на 31 декабря 2020	в том числе		Сумма задолженности к погашению в 2021 году (краткосрочные обязательства)		
		Сумма задолженности к погашению в срок свыше 12 месяцев (долгосрочное обязательство)	Сумма задолженности к погашению в 2023 году (краткосрочные обязательства)		Сумма задолженности к погашению в срок свыше 12 месяцев (долгосрочное обязательство)	Сумма задолженности к погашению в 2022 году (краткосрочные обязательства)						
Со сроком погашения 2025 год	6 900 000	6 900 000		6 792 804	6 792 804		46 249	46 249				
Со сроком погашения после 2025 год				327 217	327 217							
Проценты по долгосрочным кредитам и займам (от -0,06% до 12,7952% годовых)	-	-		28 208	-	28 208	10 522	-			10 522	
ИТОГО	25 300 000	14 500 000	10 800 000	78 903 277	46 376 064	32 527 213	61 032 421	33 633 214			27 399 207	

2.7. Отложенные налоги

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 22 ПБУ 18/02, исходя из величины условного расхода или условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина Текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль на дату составления отчета.

Суммы отложенных активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто соответственно в составе внеоборотных активов по строке 1180 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства».

Информация о Налоге на прибыль приведена в *Таблице № 07*.

Таблица № 07 Налог на прибыль

в тысячах рублей

№ п/п	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1.	Прибыль (убыток) до налогообложения	28 591 459	5 485 005
2.	Условный расход по налогу на прибыль - всего (ставка налога 20%)	(5 718 292)	(1 097 001)
3.	Постоянный налоговый доход (расход)*	4 876 461	(48 066)
4.	Расход (доход) по налогу на прибыль	(841 831)	(1 145 067)
5.	Отложенный налог на прибыль, <i>в том числе обусловленный:</i>	117 432	(166 457)
5.1.	возникновением (погашением) временных разниц	117 432	(166 457)
	<i>изменение стоимости чистых инвестиций в лизинг</i>	2 388 805	(3 338 030)
	<i>изменение стоимости предметов лизинга, расходов на их приобретение (в налоговом учете)</i>	(2 767 115)	3 139 057
	<i>изменение резервов по сомнительной задолженности (ОКУ)</i>	444 290	(46 242)
	<i>иные временные разницы</i>	51 452	78 758
5.2.	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
5.3.	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
6.	Текущий налог на прибыль	(959 263)	(978 610)

*Постоянный налоговый доход, исчисленный Обществом в 2022 году, обусловлен прощением Обществом долга по договору займа основным хозяйственным обществом.

2.8. Доходы и расходы

2.8.1. Выручка от продаж

Основным видом деятельности Общества с момента регистрации по настоящее время является деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу).

Доходы и расходы от указанного вида деятельности признаются Обществом доходами и расходами от обычных видов деятельности и отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость (если применимо) в составе Выручки и Себестоимости продаж (по строкам 2110 и 2120 Отчета о финансовых результатах соответственно).

Доход от основного вида деятельности Общества в стоимостном выражении за 2022 год составляет 12 637 663 тыс. руб. (за 2021 год – 11 729 741 тыс. руб.)

Процентный доход по лизинговым услугам, выручка от продажи иных товаров, работ, услуг признавались в бухгалтерском учете по мере оказания услуг, выполнения работ, перехода права собственности на товары.

В течение 2021 и 2022 годов Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

Все остальные виды доходов Общества от продажи работ, услуг и имущества и связанные с ними расходы отражаются в составе прочих доходов и расходов соответственно и показываются в Отчете о финансовых результатах развернуто (по строкам 2340 и 2350).

2.8.2. Себестоимость продаж, управленческие и коммерческие расходы

Расходы признаются Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведена в *Таблице № 08*.

Таблица № 08 Состав расходов по обычным видам деятельности

в тысячах рублей

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Материальные расходы	460 783	501 733
Прочие расходы	465	547
Итого	461 248	502 280

Коммерческие расходы включены в состав расходов в отчетном году в полном объеме. В Отчете о финансовых результатах данные расходы показаны отдельной строкой. В состав коммерческих расходов в отчетном году включены материальные расходы на 35 304 тыс.руб. (за 2021 год – 42 219 тыс. руб.).

Управленческие расходы включены в состав расходов в отчетном году в полном объеме. В Отчете о финансовых результатах данные расходы показаны отдельной строкой. Информация об управленческих расходах Общества приведена в *Таблице № 09*.

Таблица № 09 Управленческие расходы

в тысячах рублей

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Материальные расходы	299 720	591 371
Затраты на оплату труда	1 664 901	1 149 109
Отчисления на социальные нужды	361 166	276 086
Амортизация	167 869	41 690
Прочие расходы	44 373	46 280
Итого	2 538 029	2 104 536

2.8.3. Прочие доходы, прочие расходы

Информация об отдельных видах доходов и расходов, входящих в состав прочих доходов и прочих расходов Общества приведена в *Таблице № 10 «Расшифровка отдельных видов прочих доходов и прочих расходов Общества»*.

Таблица № 10 «Расшифровка отдельных видов прочих доходов и расходов Общества»

в тысячах рублей

в тысячах рублей							
№ п/п	Наименование показателя	2022 год		2021 год		2022 год	2021 год
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	ИТОГО Прибыль (+) Убыток (-)	
						Свернуто	
						Свернуто	
Прочие доходы (расходы) - ВСЕГО		27 319 464	(4 310 224)	2 649 828	(2 444 518)	23 009 240	205 310
В том числе:							
1	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	238 368	(216 429)	564 875	(253 854)	21 939	311 021
2	Доходы (расходы) в виде оценочных резервов	439 995	(2 940 303)	409 510	(337 445)	(2 500 308)	72 065
3	Прочие операционные доходы (расходы)	155 587	(82 113)	153 731	(153 515)	73 474	216
4	Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате)	62 829	(1 082)	145 805	(1 962)	61 747	143 843
5	Курсовые разницы	771 457	(514 446)	220 090	(237 260)	257 011	(17 170)
6	Прощение долга основным хозяйственным обществом	25 331 992	-	-	-	25 331 992	-
7	Прочие внереализационные доходы (расходы)	40 468	(157 848)	814 669	(845 429)	(117 380)	(30 760)
8	Доходы (расходы) от уступки прав требования	139 323	(139 680)	151 400	(200 697)	(357)	(49 297)
9	Прочие расходы по договорам финансовой аренды	-	(46 066)	-	(178 261)	(46 066)	(178 261)
10	Доходы (расходы) по оценочным обязательствам	56 733	(1 259)	17 195	(150 210)	55 474	(133 015)
11	Прочее	82 712	(210 998)	172 553	(85 885)	(128 286)	86 668

2.9. Условные обязательства и условные активы

Существующие и потенциальные иски против Общества

В ходе своей хозяйственной деятельности Общество участвует в судебных разбирательствах. По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом создан резерв на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебными исками к Обществу со стороны ряда контрагентов, в общей сумме 509 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 28 051 тыс. руб., 31 декабря 2020 года: 3 411 тыс. руб.).

В дополнение к вышеуказанным искам к Обществу предъявлены судебные иски со стороны 6 контрагентов. Резерв под возможные убытки, связанный с неблагоприятным исходом данных судебных разбирательств, Обществом не был создан ввиду низкой вероятности решения их в пользу истцов. При удовлетворении судом требований истцов, у Общества могут возникнуть обязательства и расходы в общей сумме 22 058 тыс. руб.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество числило в качестве обеспечений полученных:

в тысячах рублей

Наименование	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения*	Оценка финансовой надежности обеспечения
Обеспечения обязательств полученные - всего			
в т.ч.:			
• Поручительства по дебиторской задолженности по договорам финансовой аренды	2032 г.	42 146 679	высокая
• Поручительства по договорам займов выданных	2023 г.	58 136	высокая
• Залог имущества по договорам займов выданных	2024 г.	273 790	высокая

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество числило в качестве обеспечений полученных:

в тысячах рублей

Наименование	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения*	Оценка финансовой надежности обеспечения
Обеспечения обязательств полученные - всего			
в т.ч.:			
• Поручительства по дебиторской задолженности по договорам финансовой аренды	2022–2031 гг.	49 528 258	высокая
• Поручительства по договорам займов выданных	2022 г.	708 078	высокая

* Сумма обеспечения полученных показаны с учетом итоговой стоимости (включая текущую задолженность, остаток чистых инвестиций в лизинг и иной дебиторской задолженности в соответствии с условиями договора) финансовых активов (по состоянию на отчетную дату)

Обеспечения выданные

Информация по обеспечениям выданным приведена в Таблице № 11.

Таблица № 11 «Обеспечения выданные»

в тысячах рублей

в тысячах рублей											
Организация, по обязательствам которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (например, залоговая стоимость имущества / активов)			Информация об активе, переданном в залог				
				2022 год	2021 год	2020 год	Балансовая стоимость актива			Превышены балансовой стоимости актива над величиной обязательств, которое им обеспечивается	Права, возможности и ограничения использования предмета залога Обществом
							2022 год	2021 год	2020 год		
Совкомбанк	Банковский кредит	Залог прав (требований) по договорам лизинга	До момента полного исполнения обязательств	61 352 919			41 462 873	-	-	16 209 174	Возможно использование для ведения обычной деятельности
		Залог прав (требований) по залоговому учету	До момента полного исполнения обязательств	46 301	-	-	46 301	-	-		
Итого				61 399 220			41 509 174			16 209 174	

Права, возможности и ограничения использования предмета залога Обществом

Возможно использование для ведения обычной деятельности

Свободное распоряжение при условии исполнения обязательств

16 209 174

16 209 174

41 509 174

61 399 220

2.10. Информация о связанных сторонах

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с организациями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством. Операции со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом.

Перечень организаций, признаваемых связанными сторонами Общества в отчетном периоде

Группа (характер отношений)/ Наименование связанной стороны
Основные хозяйственные общества (участники, распоряжающиеся более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал Общества)
ООО "ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА "ИНСАЙТ" (с 06.10.2022 года включительно) Siemens AG (до 05.10.2022 года включительно)
Основной управленческий персонал
Генеральный директор (Председатель правления Общества), члены Правления Общества, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Другие связанные стороны (общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием одного и того же юридического лица)
ООО «Сименс» (до 05.10.2022 года включительно) ООО «Сименс Здравоохранение» (до 05.10.2022 года включительно) Siemens Financial Services Private, Limited (до 05.10.2022 года включительно) Siemens Schweiz AG (до 05.10.2022 года включительно) Siemens, s.r.o. GBS (до 05.10.2022 года включительно)
Бенефициарный владелец (физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия)
МИРАКЯН АВЕТ ВЛАДИМИРОВИЧ (с 06.10.2022 года включительно)

Виды и объем операций со связанными сторонами

Виды и объем операций со связанными сторонами в 2022 году:

в тысячах рублей

Виды операций, проведенных Обществом со связанными сторонами в 2022 году (без учета НДС)	Характер отношений	
	Основные хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Реализация товаров (работ, услуг)	-	1 924
Приобретение товаров (работ, услуг, имущественных прав)	57 981	55 868
Аренда (субаренда) имущества у связанных сторон	-	102 453
Финансовые операции, включая займы, полученные от связанных сторон (без учета оборотов по уступленным правам, зачетам, если применимо)	6 235 984	-
<i>в том числе проценты начисленные</i>	4 731 483	
Прощение долга по полученным займам	25 331 992	-

Виды и объем операций со связанными сторонами в 2021 году:

в тысячах рублей

Виды операций, проведенных Обществом со связанными сторонами в 2021 году (без учета НДС)	Характер отношений	
	Основные хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Реализация товаров (работ, услуг)	-	14 022
Приобретение товаров (работ, услуг, имущественных прав)	142 709	261 091
Аренда (субаренда) имущества у связанных сторон	-	196 922
Финансовые операции, включая займы полученные от связанных сторон (без учета оборотов по уступленным правам, зачетам, если применимо)	23 880 566	-
<i>в том числе проценты начисленные</i>	4 263 088	
Распределение чистой прибыли (дивиденды)	1 800 000	

Расчеты со связанными сторонами в 2022 году, так же как и в 2021 году, производились денежными средствами в сроки, определенные соответствующими договорами. В отчетном периоде Общество не проводило каких-либо операций с Бенефициарным владельцем.

Незавершенные операции со связанными сторонами

Незавершенные операции со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

Незавершенные операции со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 года:

Наименование показателя	Характер отношений	
	Основные хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Прочие внеоборотные активы (Авансы, выданные на приобретение доходных вложений)	-	25 541
Дебиторская задолженность, итого	-	148
<i>краткосрочная</i>	-	148
<i>долгосрочная</i>	-	-
Кредиторская задолженность, итого	28 385	34 531
<i>краткосрочная</i>	28 385	34 531
<i>долгосрочная</i>	-	-
Заемные средства полученные (включая проценты начисленные)	78 903 277	-
<i>краткосрочные</i>	32 527 213	-
<i>долгосрочные</i>	46 376 064	-

Денежные потоки от операций со связанными сторонами

Денежные потоки от операций со связанными сторонами в 2022 году:

Наименование показателя	Характер отношений	
	Основные хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Денежные потоки от текущих операций	(4 651 695)	(201 471)
Поступления - всего	643	2 456
<i>в том числе</i>		
от продажи продукции, товаров, работ, услуг	-	2 456
прочие поступления	643	-
Платежи - всего	(4 652 338)	(203 927)
<i>в том числе</i>		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(58 112)	(203 927)
процентов по долговым обязательствам	(4 565 841)	-
прочие платежи	(28 385)	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	(194 051)	13 449
Платежи - всего	(194 051)	13 449
<i>в том числе</i>		
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	22 244
В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(8 795)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	(194 051)	-
Денежные потоки от финансовых операций	(53 312 019)	-
Поступления - всего	1 504 501	-
<i>в том числе</i>		
получение кредитов и займов	1 504 501	-
Платежи - всего	(54 816 520)	-
<i>в том числе</i>		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(54 816 520)	-

Денежные потоки от операций со связанными сторонами в 2021 году:

Наименование показателя	Характер отношений	
	Основные хозяйственные общества	Другие связанные стороны
Денежные потоки от текущих операций	(4 027 626)	(296 056)
Поступления - всего	-	13 843
<i>в том числе</i>		
от продажи продукции, товаров, работ, услуг	-	13 843
прочие поступления	-	-
Платежи - всего	(4 027 626)	(309 899)
<i>в том числе</i>		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(153 901)	(309 899)
процентов по долговым обязательствам	(3 873 725)	-
прочие платежи	-	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	(371 653)	(204 269)
Платежи - всего	(371 653)	(204 269)
<i>в том числе</i>		
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(139 909)
В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(64 360)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	(371 653)	-
Денежные потоки от финансовых операций	16 128 930	-
Поступления - всего	19 617 478	
<i>в том числе</i>		
получение кредитов и займов	19 617 478	
Платежи - всего	(3 488 548)	-
<i>в том числе</i>		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	(1 800 000)	
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(1 688 548)	-

2.11. События после отчетной даты.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет дебиторскую задолженность ряда компании, в отношении которых проводятся процедуры признания несостоятельности (банкротства), конкурсного производства, на общую сумму 192 006 тыс. руб. С отчетной даты до момента подписания настоящей бухгалтерской отчетности указанные процедуры в отношении указанных дебиторов не завершены. Общество, принимая во внимание комплексный характер процедур в отношении данной дебиторской задолженности, как на отчетную дату, так и на момент подписания настоящей бухгалтерской отчетности, ожидает прекращения процедур банкротства и погашения дебиторской задолженности.

Помимо вышеуказанных событий в период между отчетной датой (31 декабря 2022 года) и датой подписания Бухгалтерской отчетности за 2022 год Обществом не установлены какие-либо иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

2.12. Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2021 и 2020 годы.

С 1 января 2022 года вступили в силу следующие Федеральные стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с обязательным применением указанных стандартов Обществом были внесены соответствующие изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета по РСБУ, а также проведены необходимые корректировки в соответствующие показатели Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и Отчета об изменении капитала, относящиеся к предыдущим отчетным периодам (где применимо).

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество – Арендодатель, Обществом были пересчитаны сравнительные показатели в Бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года Доходные вложения в материальные ценности исключены из состава Внеоборотных активов, в составе Дебиторской задолженности отражены Чистые инвестиции в лизинг, как следствие указанных изменений, пересчитаны Отложенные налоговые активы, Отложенные налоговые обязательства а также нераспределенная прибыль.

В целях перехода на учет арендуемых основных средств (Общество – Арендатор) с применением ФСБУ 25/2018 Общество в соответствии с п. 50 данного Стандарта единовременно признало на 31 декабря 2021 года в составе внеоборотных активов Права пользования арендованным имуществом (713 735 тыс. руб.), в составе Прочих обязательств – дисконтированные обязательства по аренде (713 735 тыс. руб.). Как следствие указанных изменений, пересчитаны Отложенные налоговые активы, Отложенные налоговые обязательства в равных суммах (142 747 тыс. руб.). Какой-либо разницы для отнесения на нераспределенную прибыль Обществом не было определено. При этом ретроспективное влияние на иные объекты бухгалтерского учета Общество не установило, сравнительные данные за 2021 и 2020 годы не пересчитывались.

В целях перехода на учет объектов основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 Общество на основании п. 49 данного стандарта единовременно откорректировало балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года. А именно, по состоянию на 31 декабря 2021 года из состава основных средств Общества исключены ряд объектов, в результате пересмотра срока полезного использования пересчитана остаточная стоимость некоторых основных средств, как следствие указанных изменений, пересчитаны Отложенные налоговые активы, Отложенные налоговые обязательства а также нераспределенная прибыль. Итоговая корректировка нераспределенной прибыли составила 7 479 тыс. руб. (в сторону увеличения).

В соответствии с п. 26 ФСБУ 26/2020 последствия изменений Учетной политики в целях бухгалтерского учета в связи с началом применения указанного Стандарта с 01 января 2022 года отражаются Обществом перспективно.

Ниже представлены внесенные корректировки в показатели Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменении капитала и Отчета о движении денежных средств, относящихся к предыдущим отчетным периодам по вышеуказанным основаниям (в тыс. руб.):

Изменения в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2020 года:

Наименование показателя	Код строки формы	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Доходные вложения в материальные ценности	1160	28 205 698	(23 173 109)	5 032 589
Отложенные налоговые активы	1180	1 082 711	9 943 662	11 026 373
Итого по Разделу I	1100	46 669 176	(13 229 447)	33 439 729
Дебиторская задолженность	1230	53 509 093	(990 568)	52 518 525
Итого по Разделу II	1200	56 014 593	(990 568)	55 024 025
БАЛАНС	1600	102 683 769	(14 220 015)	88 463 754
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11 180 171	(5 201 752)	5 978 419
Итого по Разделу III	1300	11 979 855	(5 201 752)	6 778 103
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 067 055	8 556 035	10 623 090
Прочие обязательства	1450	4 707 065	(4 707 065)	-
Итого по Разделу IV	1400	40 437 376	3 848 970	44 286 346
Кредиторская задолженность	1520	10 183 993	(351 406)	9 832 587
Доходы будущих периодов	1530	8 552 820	(8 552 820)	-
Прочие обязательства	1550	3 963 007	(3 963 007)	-
Итого по Разделу V	1500	50 266 538	(12 867 233)	37 399 305
БАЛАНС	1700	102 683 769	(14 220 015)	88 463 754

Изменения в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 года:

Наименование показателя	Код строки формы	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Основные средства	1150	114 952	723 270	838 222
Доходные вложения в материальные ценности	1160	22 080 063	(16 682 336)	5 397 727
Отложенные налоговые активы	1180	1 490 929	12 886 715	14 377 644
Итого по Разделу I	1100	47 720 105	(3 072 351)	44 647 754
Дебиторская задолженность	1230	85 728 403	(15 887 097)	69 841 306
Итого по Разделу II	1200	88 266 210	(15 887 097)	72 379 113
БАЛАНС	1600	135 986 315	(18 959 448)	117 026 867
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	12 560 595	(4 034 759)	8 525 836
Итого по Разделу III	1300	13 360 279	(4 034 759)	9 325 520
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 330 958	11 811 915	14 142 873
Прочие обязательства	1450	7 815 294	(7 101 559)	713 735
Итого по Разделу IV	1400	56 558 463	4 710 356	61 268 819
Кредиторская задолженность	1520	13 951 060	(254 229)	13 696 831
Доходы будущих периодов	1530	13 206 693	(13 206 693)	-
Прочие обязательства	1550	6 174 123	(6 174 123)	-
Итого по Разделу V	1500	66 067 573	(19 635 045)	46 432 528
БАЛАНС	1700	135 986 315	(18 959 448)	117 026 867

Изменения в Отчете о финансовых результатах за 2021 год:

Наименование показателя	Код строки формы	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Выручка	2110	25 088 128	(13 358 387)	11 729 741
Себестоимость продаж	2120	(13 607 336)	13 105 056	(502 280)
Прочие доходы	2340	3 233 037	(583 209)	2 649 828
Прочие расходы	2350	(4 751 344)	2 306 826	(2 444 518)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 014 719	1 470 286	5 485 005
Налог на прибыль	2410	(834 295)	(310 772)	(1 145 067)
Отложенный налог на прибыль	2412	144 315	(310 772)	(166 457)
Чистая прибыль (убыток)	2400	3 180 424	1 159 514	4 339 938
Совокупный финансовый результат периода	2500	3 180 424	1 159 514	4 339 938

Изменения в Отчете об изменении капитала на 31 декабря 2021 года:

Наименование показатели	Код строки формы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г. (до корректировки)	3100	11 180 171	11 979 855
корректировка		(5 201 752)	(5 201 752)
Сумма после корректировки		5 978 419	6 778 103
За 2021 год			
Увеличение капитала всего (до корректировки)	3210	3 180 424	3 180 424
корректировка		1 166 993	1 166 993
Сумма после корректировки		4 347 417	4 347 417
В том числе Чистая прибыль (до корректировки)	3211	3 180 424	3 180 424
корректировка		1 166 993	1 166 993
Сумма после корректировки		4 347 417	4 347 417
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. (до корректировки)	3200	12 560 595	13 360 279
корректировка		(4 034 759)	(4 034 759)
Сумма после корректировки		8 525 836	9 325 520

Наименование показатели	Код строки формы	Сумма до корректировки	корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы на 31.12.2020 г.	3600	11 979 855	(5 201 752)	6 778 103
Чистые активы на 31.12.2021 г.	3600	13 360 279	(4 034 759)	9 325 520

**Изменения в Отчете о движении денежных средств за январь-декабрь
2021 года:**

Наименование показателя	Код строки формы	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	60 845 954	540 579	61 386 533
в том числе				
от продажи продукции, работ услуг	4111	60 330 928	540 579	60 871 507
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	52 767 421	540 579	53 308 000
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления - всего	4210	932 162	(540 595)	391 567
в том числе				
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	632 095	(540 595)	91 500
Платежи - всего	4220	(70 020 698)	16	(70 020 682)
в том числе				
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(69 157 994)	16	(69 157 978)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(69 088 536)	(540 579)	(69 629 115)

2.13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Потенциально существенными рисками, влиянию которых подвержено Общество, являются финансовые и страновые риски.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Правление Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции.

Риск изменения процентной ставки

В 2022 году финансирование инвестиций в лизинг осуществляется, в основном, за счет капитала Компании и полученного кредита от банка. В 2021 и 2020 годах финансирование осуществлялось за счет капитала Общества и кредитов, полученных от прежней материнской компании Siemens AG. Процентные ставки Общества по кредиту банка и Siemens AG являлись фиксированными и не подлежали пересмотру. В связи с чем риск изменения процентной ставки в рассматриваемых периодах отсутствует.

Валютный риск

Общество заключает договоры финансовой аренды в рублях и условных единицах (долларах США и евро). По состоянию на 31 декабря 2022 года более 99

лизингового портфеля по остатку задолженности приходится на договоры, заключенные в рублях. В связи с этим Общество не подвержено валютному риску.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе его платежной дисциплины. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

При этом руководство определяет концентрацию кредитного риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности по договорам лизинга как низкую, поскольку ее клиенты осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в краткосрочные депозиты первоклассных финансовых организаций.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2022 год	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность	56 497 797	69 841 306	52 518 525
Краткосрочные финансовые вложения	55 110	299 691	120 292
Денежные средства и их эквиваленты	2 510 558	1 721 028	1 913 814
Итого	59 063 465	71 862 025	54 552 631

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, в том числе путем использования банковских кредитных продуктов. В соответствии с политикой Общества, сроки и суммы погашения заемных средств должны соответствовать срокам и суммам поступления оплат по договорам финансовой аренды. Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года 42,69% задолженности Общества подлежит погашению в течение года (31 декабря 2021 года - 41,22%; 31 декабря 2020 года - 44,89%).

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами Общества. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Общества к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

Другие виды рисков

Страновые риски

В настоящее время политическая ситуация в стране требует повышенного внимания. В целом Общество не может оказать влияния на данное обстоятельство. Вместе с тем в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Генеральный директор



М.В. Гончарук

Главный бухгалтер



Н.Л. Пономаренко

10 апреля 2023 г.

