

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ГК Премьер-лизинг» за 2022 год (тыс. руб.)

г.Казань

27.10.2023г.

I. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний Премьер-лизинг» ИНН 2130085827 КПП 165501001 (далее «Общество») основной вид деятельности – финансовый лизинг, форма собственности - частная.

Единственным участником общества является Аитов Булат Фаатович.

Уставный капитал Общества 500 000 рублей.

Общество было зарегистрировано 23 марта 2011 года по адресу г.Чебоксары, ул. Карла Маркса, д.26, офис 2.

20 января 2012 года была произведена смена фактического и юридического адреса.

Новый адрес регистрации и местонахождения:

423600, РТ, Елабужский район, Промышленная площадка «Алабуга», ул. 9, корп. 1.

Аудитором Общества является ООО "Аудиторская фирма "Ауди" ИНН 1655023917 КПП 165501001.

08 июня 2021 года была произведена смена фактического и юридического адреса.

Новый адрес регистрации и местонахождения:

420021, РТ, г.Казань, ул. Николая Столбова, дом 2, помещение 720.

Численность персонала общества на 31 декабря 2022 года составила 4 человека.

Общество приобретает в ходе реализации договоров лизинга в собственность имущество и предоставляет его в качестве предмета лизинга лизингополучателям за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях.

В течение 2022 года Обществом были перечислены в бюджеты разных уровней следующие налоги:

Налог на прибыль	4 240 тыс. руб.
НДС	85 065 тыс. руб.
Транспортный налог	47 тыс. руб.
Налог на имущество	163 тыс. руб.
походный налог	3 225 тыс. руб.
(в качестве налогового агента)	

II. Учетная политика.**1. Активы и обязательства.****Активы и обязательства в иностранных валютах.**

При учете хозяйственных операций, совершенных в условных единицах или в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течении года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их на отчетную дату, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения

(погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Ввиду отсутствия остатков на счете «Капитальные вложения» отсутствует необходимость в применении переходных положений к применению ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет финансовой аренды (лизинга) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация применяет настоящий Стандарт, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год в части договоров финансовой аренды (лизинга), срок исполнения которых заканчивается после 01.01.2023 года, а также в части договоров финансовой аренды (лизинга) по недвижимому имуществу. Договора, срок исполнения которых наступил до 01.01.2023 года, учитывались по старым правилам.

(Основание: п. 48, п. 51 ФСБУ 25/2018)

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" отражаются ретроспективно.

(Основание: п. 49, п. 51 ФСБУ 25/2018)

Корректировка данных отчетного периода в связи с применением ФСБУ 25/2018

Наименование показателя	код строки	сумма до корректировки (тыс.руб.)	корректировка (тыс.руб.)	сумма после корректировки (тыс.руб.)
На 31 декабря 2020 года				
Доходные вложения в материальные ценности	1161	429 015	(159 655)	269 360
Отложенные налоговые активы	1180	1 815	31 931	33 746
Прочие внеоборотные активы	1190	430 868	(347 981)	82 887
Итого по разделу I	1100	1 001 063	(475 705)	525 358
Дебиторская задолженность	1230	1 157 311	(99 856)	1 057 455
Прочие оборотные активы	1260	22	-	22
Итого по разделу II	1200	1 158 394	(99 856)	1 058 538
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	264 721	54 959	319 680
Итого по разделу III	1300	265 221	54 959	320 180
Отложенные налоговые обязательства	1420	159	45 671	45 830
Прочие обязательства	1450	891 559	(676 191)	215 368
Итого по разделу IV	1400	1 825 191	(630 520)	1 194 671
Кредиторская задолженность	1520	61 121	-	61 121
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Итого по разделу V	1500	69 045	-	69 045
БАЛАНС	1600	2 159 457	(575 561)	1 583 896
На 31 декабря 2021 года				
Доходные вложения в материальные ценности	1161	240 589	(200 612)	39 977
Отложенные налоговые активы	1180	440	43 513	43 953
Прочие внеоборотные активы	1190	239 042	(221 606)	17 436
Итого по разделу I	1100	486 566	(378 705)	107 861
Дебиторская задолженность	1230	742 633	31 065	773 698
Прочие оборотные активы	1260	2 321	(2 196)	125
Итого по разделу II	1200	762 681	28 869	791 550
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	283 554	43 072	326 626
Итого по разделу III	1300	284 054	43 072	327 126
Отложенные налоговые обязательства	1420	280	54 281	54 561
Прочие обязательства	1450	439 602	(439 602)	-
Итого по разделу IV	1400	879 493	(385 321)	494 172
Кредиторская задолженность	1520	47 971	(498)	47 473
Доходы будущих периодов	1530	33 730	(7 089)	26 641
Итого по разделу V	1500	85 700	(7 587)	78 113
БАЛАНС	1600/1700	1 249 247	(349 836)	899 411

Корректировка показателей Отчет о финансовых результатах за 2021 г. в результате изменения учетной политики в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

Наименование показателя	Код	Значение за 2021 г. до корректировки, тыс. руб.	Корректировка статьи, тыс. руб.	Значение за 2021 г. после корректировки, тыс. руб.
Выручка	2110	735 698	(268 124)	467 574
Себестоимость продаж	2120	(575 166)	311 190	(263 976)
Валовая прибыль (убыток)	2100	160 532	43 066	203 598
Прибыль (убыток) от продаж	2200	144 007	43 066	187 073
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	65 044	43 066	108 110
Прочее	2460	-	(54 953)	(54 953)
Чистая прибыль (убыток)	2400	51 933	(11 887)	40 046

3. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности.

2.2. Незавершенные капитальные вложения							
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
				затраты за период	списано		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п.	5240	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021 г.	114 778	-	(80)	(114 698)	-
в том числе:							
Земля	5241	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Жилье	5242	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5243	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021 г.	114 778	-	(80)	(114 698)	-
Транспортные средства	5244	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2021 г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации				
Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции -	5260	-	-	-
в том числе:	5261	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - в всего:	5270	-	-	-
в том числе:	5271	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	39 977	269 360
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	112 508	422 736	579 584
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	359 737	723 747	1 063 902
	5287			

Прямыми затратами Общества наряду с амортизацией доходных вложений в материальные ценности принимались расходы по приобретению лизингового имущества, находящегося на балансе лизингополучателя. Несписанная стоимость имущества, переданного на баланс лизингополучателя, отражена во вне оборотных активах Бухгалтерского баланса стр.1190.

Проценты по кредитам и займам, привлеченным для финансирования приобретения этих объектов, включались в состав прочих расходов.

Были учтены в целях налогообложения расходы в виде процентов, начисленных за пользование кредитами банка в размере, исчисленной исходя из фактической ставки.

4. Финансовые вложения.

Финансовые вложения Общества в 2022 году представляют собой сумму займов, выданных в соответствии с договорами займа. В бухгалтерском балансе сумма финансовых вложений указана отдельно от суммы начисленных процентов. В отчете о прибылях и убытках сумма процентов, начисленных по договорам займа, указана в прочих доходах как проценты к получению. Доля доходов в виде процентов по договорам займов не превышает уровня существенности, принятого равным 5% в общей сумме выручке (без учета НДС). Организация не проводит оценку выданных займов по дисконтированной стоимости. Сведения о наличии и движении финансовых вложений приведены в табл.3.1, 3.2 в тыс. руб.

3. Финансовые вложения													
3.1. Наличие и движение финансовых вложений													
Наименование показателя	Код	Период	На начало		Изменения за период				начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Перевод из долгосрочной в краткосрочную и обратно	Резервы созданные(-)/восстановленные (+)	На конец	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло	первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021 г.	24 000	-	-	-	(8 000)	-	1 760	(16 000)	-	-	-
в том числе:													
Долгосрочные займы	5302	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021 г.	24 000	-	-	-	(8 000)	-	1 760	(16 000)	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022 г.	16 000	-	5 000	-	(19 000)	-	1 529	-	-	2 000	-
	5315	за 2021 г.	889	-	-	-	(889)	-	475	16 000	-	16 000	-
в том числе:													
Краткосрочные займы	5306	за 2022 г.	16 000	-	5 000	-	(19 000)	-	1 529	-	-	2 000	-
	5316	за 2021 г.	889	-	-	-	(889)	-	475	16 000	-	16 000	-
Проценты по займам	5306	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права приобретенные	5306	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022 г.	16 000	-	5 000	-	(19 000)	-	1 529	-	-	2 000	-
	5310	за 2021 г.	24 889	-	-	-	(8 889)	-	2 235	-	-	16 000	-

3.2. Иное использование финансовых вложений				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

5. Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы, а также товары, приобретенные для перепродажи, оценены в сумме фактических затрат на приобретение. (тыс.руб.).

4. Запасы												
4.1. Наличие и движение запасов												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	1 625	-	10	-	-	-	-	-	1 635	-
	5420	за 2021 г.	-	-	1 625	-	-	-	-	-	1 625	-
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
	5421	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5402	за 2022 г.	1 625	-	-	-	-	-	-	-	1 625	-
	5422	за 2021 г.	-	-	1 625	-	-	-	-	-	1 625	-

6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом НДС.

Общество признает активы, находящиеся в финансовой аренде, в своем бухгалтерском балансе и представляет их как дебиторскую задолженность в сумме, равной чистой стоимости инвестиции в аренду.

Это значение, соответствует первоначальной стоимости арендованного актива (справедливая стоимость), когда он куплен компанией, для последующей немедленной передачи в лизинг (наиболее частый случай).

Первоначальные прямые затраты, включаются в первоначальную оценку дебиторской задолженности по финансовой аренде и уменьшают сумму дохода, признаваемого на протяжении срока аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду – это валовая инвестиция в аренду, дисконтированная по ставке процента, предусмотренной в договоре аренды. Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину полученных арендных платежей. На дату передачи в аренду предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, которые должны быть получены до даты предоставления предмета аренды арендатору, уменьшают чистую стоимость инвестиции.

Признание процентного (финансового) дохода основывается на графике, отражающем постоянную периодическую норму прибыли на непогашенную чистую инвестицию Арендодателя в финансовую аренду.

Общество стремится распределить финансовый доход в течение срока аренды на систематической и рациональной основе.

Процентные доходы по неоперационной (финансовой) аренде представляют собой доходы, которые рассчитываются в отношении чистой стоимости инвестиции в аренду с учетом требований ФСБУ 25/2018, методом эффективной процентной ставки. И отражаются, в том периоде к которому они относятся.

Начисление процентного дохода отражается в учете на дату арендного (лизингового) платежа и на дату конца месяца и дату прекращения признания аренды.

Арендные платежи, относящиеся к учетному периоду, вычитаются из валовых инвестиций в аренду для уменьшения как основной суммы долга так и неполученного финансового дохода.

В 2022 году в бухгалтерском учете создавались резервы по сомнительной задолженности. Сомнительным долгом признается любая задолженность в целом по договору, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Если графиком не предусмотрена графа зачета аванса все платежи зачитываются в счет оказанных лизинговых услуг по методу FIFO (первый пришел первый ушел). Услуги считаются оказанными на последний календарный день месяца и стоимость их определяется в соответствии с графой «Лизинговый платеж» графика, оплата за оказанные услуги, производится в сроки и в суммах, указанных в графиках платежей в графах для Платежей либо для Текущих платежей. По условиям договора лизинга: *«Все платежи в целях настоящего договора считаются совершенными после поступления всей суммы платежа на счет Лизингодателя».*

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

В налоговом учете резерв по сомнительным долгам создавался в соответствии со статьей 266 часть 2 НК РФ.

Прямыми затратами Общества в 2022 году в соответствии с учетной политикой признавались расходы по страхованию лизингового имущества по тем договорам лизинга, по условиям которого страхование является обязанностью лизингодателя.

Состав, наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности представлены в табл. 5.1, 5.2, 5.3 в тыс. руб.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность													
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание за счет резерва	восстановление/изменение резерва	перевод из долгосрочной задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская	5501	за 2022 г.	356 876	-	27 371	47 228	(65 923)	-	-	-	(113 700)	251 851	-
	5521	за 2021 г.	875 843	-	144 196	84 905	(439 625)	-	-	-	(308 443)	356 876	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями	5504	за 2022 г.	129 386	-	23 371	47 228	(65 383)	-	-	-	(113 700)	20 901	-
	5524	за 2021 г.	495 230	-	144 196	84 905	(313 143)	-	-	-	(281 802)	129 386	-
Расчеты с прочими дебиторами	5505	за 2022 г.	0	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-
Задолженность по лиа платежам баланс ПП	5525	за 2021 г.	144 546	-	-	-	(117 906)	-	-	-	(26 641)	0	-
Расчеты с прочими дебиторами	5506	за 2022 г.	227 490	-	4 000	-	(540)	-	-	-	-	230 951	-
	5526	за 2021 г.	236 067	-	-	-	(8 576)	-	-	-	-	227 490	-
Краткосрочная дебиторская	5510	за 2022 г.	517 076	(100 254)	567 339	21 029	(946 537)	(92 169)	(34 996)	-	113 700	180 438	(43 749)
	5530	за 2021 г.	280 370	(98 758)	56 717	730	(124 412)	(4 772)	(1 496)	-	308 443	517 076	(100 254)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022 г.	136 503	(100 254)	551 464	-	(552 717)	(91 500)	(34 996)	-	-	43 750	(43 749)
	5531	за 2021 г.	160 578	(98 758)	31 027	-	(50 329)	(4 772)	(1 496)	-	-	136 503	(100 254)
Авансы выданные	5512	за 2022 г.	22 106	-	8 385	-	(26 765)	-	-	-	-	3 726	-
	5532	за 2021 г.	44 833	-	3 905	-	(26 631)	(1)	-	-	-	22 106	-
Расчеты с прочими дебиторами	5513	за 2022 г.	78 523	-	8 030	-	(83 279)	-	-	-	-	3 274	-
	5533	за 2021 г.	71 356	-	19 911	-	(39 385)	-	-	-	26 641	78 523	-
НДС с авансов выданных	5514	за 2022 г.	(2 746)	-	(2 301)	-	4 546	-	-	-	-	(501)	-
	5534	за 2021 г.	(5 949)	-	-	-	3 208	-	-	-	-	(2 746)	-
Расчеты с прочими дебиторами (прегнзии)	5515	за 2022 г.	571	-	-	20 378	(3 997)	(669)	-	-	-	16 283	-
	5535	за 2021 г.	500	-	-	730	(660)	-	-	-	-	571	-
Налоги	5516	за 2022 г.	23	-	-	87	-	-	-	-	-	110	-
	5536	за 2021 г.	1 993	-	-	-	(1 970)	-	-	-	-	23	-
Расчеты с прочими покупателями	5517	за 2022 г.	281 802	-	232	564	(282 598)	-	-	-	113 700	113 700	-
	5537	за 2021 г.	5 987	-	-	-	(5 987)	-	-	-	281 802	281 802	-
Проценты по займам начисленные	5517	за 2022 г.	294	-	1 529	-	(1 727)	-	-	-	-	96	-
	5537	за 2021 г.	1 072	-	1 875	-	(2 653)	-	-	-	-	294	-
Итого	5500	за 2022 г.	873 952	(100 254)	594 711	68 257	(1 012 460)	(92 169)	(34 996)	-	432 290	873 952	(43 749)
	5520	за 2021 г.	1 156 212	(98 758)	200 913	85 635	(564 037)	(4 772)	(1 496)	-	873 952	1 156 212	(100 254)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность							
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	43 749	43 749	100 254	100 254	98 758	98 758
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	43 749	43 749	100 254	100 254	98 758	98 758
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности											
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		выбыло			перевод из долгосрочной задолженности
				поступление		погашение		списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	439 611	8 480		-		(396 844)		-	51 247
	5571	за 2020 г.	1 148 841	64 274		-		(732 812)		-	439 611
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022 г.	439 611	8 480		-		(396 844)		-	51 247
	5572	за 2021 г.	933 473	64 274		-		(558 136)		-	439 611
займы	5553	за 2021 г.	-	-		-		-		-	-
	5573	за 2020 г.	-	-		-		-		-	-
Доходы будущих периодов	5554	за 2022 г.	-	-		-		-		-	-
	5574	за 2021 г.	144 546	-		-		(117 906)		(26 640)	-
Авансы покупателей	5555	за 2022 г.	-	-		-		-		-	-
	5575	за 2021 г.	83 726	-		-		(67 021)		(16 706)	-
Авансы покупателей (НДС)	5556	за 2022 г.	-	-		-		-		-	-
	5576	за 2021 г.	(12 904)	-		-		10 251		2 653	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	77 874	169 294		-		(223 032)		-	24 136
	5580	за 2021 г.	68 913	212 427		-		(244 160)		-	77 874
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	31	362		-		(393)		-	-
	5581	за 2021 г.	2 411	30		-		(2 410)		-	31
авансы полученные	5562	за 2022 г.	25 049	67 578		-		(87 538)		-	5 088
	5582	за 2021 г.	59 811	8 344		-		(59 811)		-	16 706
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	26 932	84 785		-		(93 055)		-	18 662
	5583	за 2021 г.	8 316	128 599		-		(109 983)		-	26 932
кредиты и займы	5564	за 2022 г.	3 760	27 260		-		(30 417)		-	603
	5584	за 2021 г.	7 792	67 270		-		(71 302)		-	3 760
Расчеты с прочими кредиторами	5565	за 2022 г.	3	572		-		-		-	575
	5585	за 2021 г.	2	9 576		-		(9 575)		-	3
Доходы будущих периодов	5566	за 2022 г.	26 641	-		-		(26 641)		-	-
	5586	за 2021 г.	-	-		-		-		-	26 641
Авансы покупатели прочие (НДС, отложенный процентный доход)	5567	за 2022 г.	-	-		-		-		-	-
	5587	за 2021 г.	-	-		-		-		-	-
Авансы полученные (НДС)	5568	за 2022 г.	(4 542)	(11 263)		-		15 013		-	(792)
	5588	за 2021 г.	(9 419)	(1 391)		-		8 921		(2 653)	(4 542)
Итого	5550	за 2021 г.	517 485	177 774		-		(619 876)		-	75 383
	5570	за 2020 г.	1 217 754	276 702		-		(976 972)		-	517 485

7. Нематериальные активы.

Нематериальные активы за отчетный период не приобретались.

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

с.1

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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	Изменения за период		На конец периода
					списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В порядке ПБУ 8/2010 в 2022 году были признаны оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудникам. Созданы резервы на предстоящие расходы на оплату отпусков путем отражения оценочного обязательства на конец каждого отчетного периода (месяца).

Наличие и движение оценочных обязательств приведены ниже (тыс.руб.)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	239	111	(55)	-	295
в том числе:						
По отпускам в БУ	5701	239	111	(55)	-	295

В налоговом учете резервы на предстоящие расходы по отпускам не создавались.

Условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод, условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод, и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал.

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Резервный фонд в Обществе не создавался.

В течении 2021 года участнику Общества были выплачены дивиденды по результатам 2016 года в размере 33 100 тыс. руб.

В течении 2022 года участнику Общества были выплачены дивиденды по результатам 2016 года в размере 6 300 тыс. руб.

10. Кредиты и займы полученные.

Для финансирования лизинговых сделок обществом привлекались кредитные и заемные средства. Выгодоприобретателем по договорам страхования лизингового имущества является банк.

11. Займы выданные.

В течении 2022 года Обществом выдавались краткосрочные займы под 11% годовых.

12. Обеспечения.

Предметы договоров лизинга являются обеспечением (залогом) по кредитным договорам перед банком.

При заключении договоров лизинга при возможности заключались договора поручительства на третьи лица в пользу Общества на сумму договора лизинга. Обеспечения представлены в табл.8 в тыс.руб.:

8. Обеспечения обязательств				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	38 986	106 523	238 764
в том числе:				
	5801			
Выданные - всего	5810	359 737	733 065	1 063 902
в том числе:				
	5811	-	-	-

13. Признание доходов.

Доходами от реализации услуг по договорам финансовой аренды (лизинга), закрытых до 01.01.2023 г., считались доходы в виде лизинговых платежей к начислению в соответствии с графиками. Доходы носили непрерывный характер в течение срока действия договора лизинга. Датой реализации услуг признавалась дата начисления лизинговых платежей в соответствии с установленными договором лизинга условиями, дата реализации предметов лизинга по истечении срока лизинга (завершение сделки).

При использовании в договоре лизинга совмещенных графиков лизинговых платежей датой начисления лизинговых платежей считался последний день отчетного (налогового) периода.

Доходами лизинговой компании считались полные суммы лизинговых платежей.

Величина дохода не зависела от того, на чьем балансе числится лизинговое имущество. Доход признавался в соответствии с графиками, установленными договором лизинга.

Размер, способ осуществления и периодичность лизинговых платежей определялись договором лизинга.

Доходами от реализации услуг по договорам финансовой аренды (лизинга), учитываемых в соответствии с ФСБУ25/2018 являются процентные доходы. Процентные доходы по неоперационной (финансовой) аренде представляют собой доходы, которые рассчитываются в

отношении чистой стоимости инвестиции в аренду с учетом требований ФСБУ 25/2018, методом эффективной процентной ставки. И отражаются, в том периоде к которому они относятся. Начисление процентного дохода отражается в учете на дату арендного (лизингового) платежа и на дату конца месяца и дату прекращения признания аренды.

Помимо вышеназванных в состав прочих доходов Общества включены суммы (тыс. руб.):

Пени за нарушение сроков оплаты по договорам лизинга	470
Присужденные судом неосновательное обогащение и проценты за пользование денежными средствами	19 342
Доходы в виде восстановления резервов	1 092
Проценты к получению по договорам займов	1 529
Прочие доходы	143

Учет доходов Общества для целей налогообложения ведется в налоговом регистре доходов по хозяйственным операциям.

14. Затраты по основной деятельности.

(тыс.руб.)

6. Затраты на производство			
Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	202	332
Расходы на оплату труда	5620	1 304	1 030
Отчисления на социальные нужды	5630	309	230
Амортизация	5640	42 057	209 287
Прочие затраты	5650	67 444	69 623
Итого по элементам	5660	111 316	280 501
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	111 316	280 501

Расходами по основной деятельности по договорам финансовой аренды (лизинга), закрытых до 01.01.2023 г., признается кроме всего прочего стоимость лизингового имущества, переданного на баланс лизингополучателя, которая садится в расходы у лизингодателя не через амортизацию, а через равномерное списание стоимости лизингового имущества пропорционально признанной в бухгалтерском учете выручке по платежам относительно общей суммы договора лизинга (без НДС). В данной таблице эти расходы включены в строку 5650.

Учет расходов Общества для целей налогообложения ведется в налоговом регистре расходов по хозяйственным операциям.

15. Раскрытие информации по расчетам по налогу на прибыль.

Доход по налогу на прибыль за 2022 г. составили 379 тыс. руб. (за 2021 г. расходы по налогу на прибыль составили 13 111 тыс. руб.), условный доход по налогу на прибыль в 2022 г. составил 493 тыс. руб., за 2021 г. условный расход по налогу на прибыль составил 21 622 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы, ведущие к образованию/списанию отложенных налоговых активов и повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль за 2022 г., составили 123 193 тыс. руб. (за 2021 г. –

210 691 тыс. руб.), в том числе возникшие – 104 733 тыс. руб. (за 2021 – 219 441 тыс. руб.), погашенные – 227 926 тыс. руб. (за 2021 г. – 8 750 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы, в основном, связаны с поступлением предметов лизинга.

Налогооблагаемые временные разницы, ведущие к образованию отложенных налоговых обязательств и повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль за 2022 г., составили 151 283 тыс. руб., в том числе возникшие 213 514 тыс. руб., погашенные на сумму 364 797 тыс. руб., за 2021 г. — 272 011 тыс. руб., в том числе возникшие - 272 158 тыс. руб., погашенные - 147 тыс. руб. Налогооблагаемые временные разницы обусловлены в основном с признанием чистых инвестиций в аренду.

Постоянные разницы, повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль за 2022 г., составили 568 тыс. руб. (за 2021 г. – 512 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы сформированы в основном, за счет не принимаемых для налогообложения расходов.

В течение 2021-2022 гг. организация для целей налогообложения прибыли применяло ставку 20% в соответствии с положениями Налогового Кодекса РФ.

16. Раскрытие информации по аренде.

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

№ п/п	Показатели	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1.	Валовая стоимость инвестиций в аренду (тыс.руб.)	146 077	467 753	616 577
2.	Чистая стоимость инвестиций в аренду (тыс.руб.)	134 601	411 188	501 217

Значительных изменений чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду в 2021-2022 г. не было.

Характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды – определена как нулевая.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды – 3 054 тыс. руб.

Распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения:

Показатели	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2026 г.	2027 г.	2028 и далее
Причитающихся арендодателю арендные платежи, тыс. руб.	122 377	17 396	5 045	238	-	-

Показатели	2022 год	2021 год
Доходы от реализация предметов лизинга	26 084	93 286
Расходы от реализация предметов лизинга	24 760	60 018

Доходов по операционной аренде в 2021 – 2022 гг. не было. В период действия договора лизинга Общество сохраняет право собственности на актив. 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.

17. Операции между взаимозависимыми лицами.

Участником ООО «Группа компаний Премьер-лизинг» является:

- Аитов Булат Фаатович - доля в уставном капитале 100%.

В 2022 г. было начислено и выплачено дивидендов в размере 6 300 тыс. руб. Юридические лица, в котором ООО «Группа компаний Премьер-лизинг» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо в котором ООО «Группа компаний Премьер-лизинг» владеет более чем 20% долей уставного или складочного капитала отсутствуют.

ООО «Группа компаний Премьер-лизинг» не является участником финансово-промышленной группы. ООО «Группа компаний Премьер-лизинг» не участвует в совместной деятельности.

К связанным сторонам по отношению к ООО «Группа компаний Премьер-лизинг» относятся следующие организации:

Организация	Основание для включения в состав связанных сторон
ООО «Алтай»	Организация находится под общим контролем
ООО «Биектау»	Организация находится под общим контролем
ООО «Рипенс»	Организация находится под общим контролем

Информация по каждой группе связанных сторон в разрезе видов операций приведена ниже (операции с организациями, находящимися под общим контролем, отражены как операции с другими связанными сторонами).

Продажа продукции, товаров, работ (услуг)

Наименование связанных сторон	2022 г.	2021 г.	2020 г.
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Участник общества	-	-	-
Другие связанные стороны	1 968	366	-

Закупки у связанных сторон товаров, работ, услуг и прочих оборотных активов

Наименование связанных сторон	2022 г.	2021 г.	2020 г.
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Другие связанные стороны	12 051	12 037	10 167

Дебиторская задолженность связанных сторон составила

Наименование связанных сторон	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.	На 31.12.2020 г., тыс. руб.	На 31.12.2019 г., тыс. руб.
Участник общества	32 101	28 188	39 741	39 502
Другие связанные стороны	59 877	115 896	116 589	99 408
Чистые инвестиции в лизинг для связанных	2 820	3 972	-	-

сторон				
--------	--	--	--	--

Кредиторская задолженность связанных сторон составила

Наименование связанных сторон	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.	На 31.12.2020 г., тыс. руб.
Участник общества	-	-	-
Другие связанные стороны	-	-	-

Движение денежных средств по операциям со связанными сторонами

Наименование группы связанных сторон	2022 г.	2021 г.	2020 г.
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Поступления			
Участник общества	-	-	86
Другие связанные стороны	43 755	3 165	58 310
Платежи			
Участник общества	(9 454)	(16 190)	(18 700)
Другие связанные стороны	(14 721)	(12 789)	(87 523)

Суммарный размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу (с учетом начислений и взносов) в 2022 г. составил 815 тыс. руб. (в 2021 г. – 776 тыс. руб.). Все вознаграждения являются краткосрочными, то есть подлежат выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты.

18. Государственная помощь.

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

19. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствовали.

Генеральный директор

Б.Ф.Аитов