

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Элемент Лизинг» по итогам
деятельности за 2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику ООО «Элемент Лизинг»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Элемент Лизинг» (Организация) (ОГРН 1047796985631), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Элемент Лизинг» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Чистая стоимость инвестиции в аренду - пункт 3.5 пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Чистая стоимость инвестиции в аренду составляет более 78% активов Организации и представляет собой дебиторскую задолженность по лизинговым платежам в рамках большого количества индивидуально несущественных договоров лизинга. В связи с этим чистая стоимость инвестиции в аренду является одним из ключевых показателей, характеризующих деятельность Организации, и балансовая стоимость указанного показателя по состоянию на 31 декабря 2022 года существенна для бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Чистая стоимость инвестиции в аренду отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год за минусом суммы ожидаемых кредитных убытков, оцениваемых на коллективной основе в соответствии с МСФО (IFRS) 9 на основе модели, которая учитывает как исторические статистические данные понесенных кредитных убытков по портфелям договоров лизинга с разными параметрами кредитного риска, так и суждения руководства в отношении возможных будущих событий и условий, которые могут повлиять на размер будущих кредитных убытков Организации. В связи с этим данной оценке присущ высокий уровень неопределенности в отношении использованных руководством допущений.

Следовательно, в связи с существенным объемом чистой стоимости инвестиции в аренду и значительности влияния допущений руководства на оценку ожидаемых кредитных убытков данный вопрос является ключевым вопросом нашего аудита.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, тестирование обоснованности расчета ожидаемых кредитных убытков, включая параметры вероятности дефолта, уровня потерь при дефолте и уровня подверженности кредитному риску в момент дефолта, и оценку корректности допущений, сделанных руководством при расчете; тестирование точности данных сроков просрочки по отдельным договорам, а также тестирование корректности расчета чистой стоимости инвестиции в аренду по отдельным договорам. Мы также проверили полноту и корректность информации о чистой стоимости инвестиции в аренду, раскрытой Организацией в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента за 2022 год и годовом отчете за 2022 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента за 2022 год и годовой отчет за 2022 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с отчетом эмитента за 2022 год и годовым отчетом за 2022 год мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Генеральный директор несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора,
ОРНЗ 22006016122, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 30.09.2021 № 85-01/2021-Ю



Ефремова Лариса Владимировна

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

28 февраля 2023 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2022
		75377099		
		7706561875		
		64.91		
		12300	16	
		384		

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Организация Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Лизинг" по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС _____
 Единица измерения: _____ в тыс. рублей по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) 121170, Москва г, Кутузовский пр-кт, д. № 36, стр. 41

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ЮНИКОН АО

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7716021332
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1037739271701

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	15 070	-	-
	в том числе:				
Т.1.5	Приобретение нематериальных активов	11101	15 070	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Т.2.1	Основные средства	1150	62 068	12 380	10 614
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	10 691	-	-
	Права пользования активами	11502	51 377	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Т.3.1.; п.3.9 П	Финансовые вложения	1170	14	14	247
	в том числе:				
	Долговые ценные бумаги	11701	-	-	237
	Паи и акции	11702	14	14	10
	Отложенные налоговые активы	1180	398 771	324 363	305 063
Т.2.2.; п.3.4 П	Прочие внеоборотные активы	1190	380 252	675 321	268 360
	в том числе:				
	Вложения во внеоборотные активы	11901	11 290	-	-
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11902	368 962	675 321	268 360
	Итого по разделу I	1100	856 175	1 012 078	584 284

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Т 4.1.,п.3.6 П	Запасы	1210	953 201	760 714	533 885
	в том числе:				
	Материалы	12101	2 131	1 612	2 036
	Активы, возвращенные в результате прекращения финансового лизинга	12102	90 263	105 236	168 226
	Активы к изъятию в результате прекращения финансового лизинга	12103	46 872	35 195	166 896
	Товары	12104	813 935	618 671	196 727
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	129 590	195 574	54 569
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	-	-	-
	НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
	НДС по авансам поставщика	12203	129 590	195 574	54 569
Т.5.1.,п.3.7 П	Дебиторская задолженность	1230	12 425 775	12 286 727	9 472 791
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	325 970	369 675	21 672
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	189 087	110 605	47 822
	Расчеты по налогам и сборам	12303	23 556	3 456	11 677
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	9 065
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12306	716	1 134	856
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	56 674	69 116	130 211
Т.5.1.,п.3.5 П	Чистые инвестиции в аренду в том числе:	12308	11 829 772	11 732 741	9 251 488
	краткосрочные		6 615 886	6 912 862	5 900 782
	долгосрочные		5 213 886	4 819 879	3 350 706
Т.3.1.,п.3.9 П	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	237	34 063
	в том числе:				
	Долговые ценные бумаги	12401	-	237	34 063
ОДДС:п.3.10 П	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	792 511	830 007	1 415 448
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	292 511	115 007	565 417
	Прочие специальные счета	12502	500 000	715 000	850 000
п.3.4 П	Прочие оборотные активы	1260	46 194	30 929	23 413
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	46 194	30 929	23 413
	Итого по разделу II	1200	14 347 271	14 104 188	11 534 169
	БАЛАНС	1600	15 203 446	15 116 266	12 118 453

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
ОИК; п.6 П	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	444 000	444 000	444 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	460 000	460 000	460 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 742 246	2 205 776	1 855 034
	Итого по разделу III	1300	3 646 246	3 109 776	2 759 034
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Т 5.3.;п.3.11 П	Заемные средства	1410	3 950 259	4 614 437	3 078 949
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	2 700 259	2 114 437	1 698 949
	Долгосрочные займы	14102	1 250 000	2 500 000	1 380 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	79 016	71 604	94 782
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	19 028	-	-
	Итого по разделу IV	1400	4 048 303	4 686 041	3 173 731
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Т 5.3.;п.3.11 П	Заемные средства	1510	6 602 412	6 177 459	5 186 197
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	3 414 972	3 172 421	2 719 708
	Краткосрочные займы	15102	3 142 430	2 961 700	2 393 955
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	4 371	5 865	4 513
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	10
	Проценты по краткосрочным займам	15105	699	28 433	911
	Проценты по долгосрочным займам	15106	39 940	9 040	67 100
Т 5.3.;п.3.11 П	Кредиторская задолженность	1520	818 000	1 082 480	941 550
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	4 631	22 451	1 992
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	730 672	945 452	548 911
	Расчеты по налогам и сборам	15203	27 359	74 532	354 241
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	-	3	-
	Расчеты с подотчетными лицами	15205	16	24	12
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	55 322	40 017	36 394
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Т.7;п.3.12 П	Оценочные обязательства	1540	54 708	60 510	57 941
	Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401	-	-	-
	Резервы предстоящих расходов прочие	15402	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	33 777	-	-
	Итого по разделу V	1500	7 508 897	7 320 449	6 185 688
	БАЛАНС	1700	15 203 446	15 116 266	12 118 453

Руководитель _____
(подпись)

Писаренко Андрей
Витальевич
(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2022 г.

				Коды
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Лизинг"	по ОКПО	75377099		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7706561875		
Вид экономической деятельности Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)	по ОКВЭД 2	64.91		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
п.4.1 П	Выручка	2110	4 358 738	3 742 732
	в том числе:			
	Финансовая аренда (лизинг)	21101	2 414 966	2 245 339
	Реализация товаров	21102	1 895 842	1 438 419
Т.6;п.4.2 П	Себестоимость продаж	2120	(1 704 236)	(1 424 827)
	в том числе:			
	Финансовая аренда (лизинг)	21201	(56 519)	(65 888)
	Реализация товаров	21202	(1 647 717)	(1 358 939)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 654 502	2 317 905
п.4.4 П	Коммерческие расходы	2210	(50 836)	(50 325)
п.4.3 П	Управленческие расходы	2220	(1 104 880)	(1 128 140)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 498 786	1 139 440
	Доходы от участия в других организациях	2310	99 900	119 880
п.4.5 П	Проценты к получению	2320	55 629	40 311
п.4.6 П	Проценты к уплате	2330	(1 087 548)	(800 386)
п.4.7 П	Прочие доходы	2340	383 927	407 985
п.4.7 П	Прочие расходы	2350	(300 079)	(167 484)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	650 615	739 746
	Налог на прибыль	2410	(111 596)	(125 211)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(178 592)	(167 059)
п.3.15 П	отложенный налог на прибыль	2412	66 996	41 849
	Прочее	2460	(2 549)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	536 470	614 535

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
п.2.4 П	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	2 760
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	(552)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	536 470	616 743
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Писаренко Андрей
Витальевич
(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Лизинг"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710004		
31	12	2022
75377099		
7706561875		
64.91		
12300	16	
384		

1. Движение капитала

Пояснение	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	444 000	-	460 000	-	1 855 034	2 759 034
	<u>За 2021 г.</u>							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	616 743	616 743
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	X	X	X	X	614 535	614 535
	переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
	дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
	увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
п.2.4 П	Переход на ФСБУ 6/2020	3217	-	-	-	-	2 208	2 208
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(266 000)	(266 000)
	в том числе:							
	убыток	3221	X	X	X	X	-	-
	переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
	уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
п.6 П	дивиденды	3227	X	X	X	X	(266 000)	(266 000)

Пояснение	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
	Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	444 000	-	460 000	-	2 205 776	3 109 776
	За 2022 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	536 470	536 470
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	X	X	X	X	536 470	536 470
	переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
	дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
	увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3321	X	X	X	X	-	-
	переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
	уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
	уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
п. 6 П	дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
	Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
	Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	444 000	-	460 000	-	2 742 246	3 646 246

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	2 866 840	-	502 959	3 369 799
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	(107 806)	(152 217)	-	(260 023)
	исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
	после корректировок	3500	2 759 034	(152 217)	502 959	3 109 776
	в том числе:					
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
	до корректировок	3401	1 962 840	502 959	-	2 465 799
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3411	(107 806)	(152 217)	-	(260 023)
	исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
	после корректировок	3501	1 855 034	350 742	-	2 205 776
	по другим статьям капитала					
	до корректировок	3402	-	-	-	-
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
	после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	3 646 246	3 109 776	2 759 034

Руководитель

(подпись)



**Писаренко Андрей
Витальевич**

(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Элемент Лизинг"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)
Организационно-правовая форма / форма собственности _____

Форма по ОКУД			Коды		
Дата (число, месяц, год)			0710005		
31	12	2022			
по ОКПО			75377099		
ИНН			7706561875		
по ОКВЭД 2			64.91		
12300		16			
по ОКОПФ / ОКФС					
по ОКЕИ			384		

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Пояснение	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	17 151 928	18 142 736
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	16 948 185	17 957 835
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	прочие поступления	4119	203 743	184 901
	Платежи - всего	4120	(4 664 220)	(5 120 890)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 205 239)	(2 647 134)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 044 007)	(994 640)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 079 488)	(829 586)
	налога на прибыль организаций	4124	(246 652)	(107 812)
	Выплаты по процентной части арендных обязательств	4125	(6 388)	-
п.3.16 П	прочие платежи	4129	(82 446)	(541 718)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	12 487 708	13 021 846
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	1 358 019	1 164 997
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 201 602	967 095
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	237	34 063
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	156 180	163 839
	прочие поступления	4219	-	-
п.3.16 П	Платежи - всего	4220	(13 606 816)	(17 062 230)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(13 606 816)	(17 062 230)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(12 248 797)	(15 897 233)

Пояснение	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	9 386 403	9 411 190
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	7 386 403	5 411 190
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	2 000 000	4 000 000
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(9 662 810)	(7 121 244)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
п.6 П	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	(266 000)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(9 627 300)	(6 855 244)
	Выплаты по арендным обязательствам	4324	(35 510)	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(276 407)	2 289 946
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(37 496)	(585 441)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	830 007	1 415 448
п.3.10 П	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	792 511	830 007
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

Писаренко Андрей
Витальевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.

**Пояснения
к Бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Элемент Лизинг»
за 2022 год**

Оглавление

1. Общество и его деятельность	4
1.1 Сведения об Обществе	4
1.2 Основные виды деятельности	4
1.3 Организационная структура Общества	4
1.4 Условия осуществления хозяйственной деятельности.....	5
2. Учетная политика Общества.....	6
2.1 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.....	6
2.2.1 Бухгалтерский учет лизинговых операций	7
2.2.2 Бухгалтерский учет аренды в качестве арендатора.....	10
2.3 Активы и обязательства в иностранных валютах	10
2.4 Учет основных средств.....	11
2.5 Учет Нематериальных активов.....	12
2.6 Учет финансовых вложений	12
2.7 Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков	12
2.8 Отражение денежных потоков	13
2.9 Учет расходов по кредитам и займам.....	13
2.10 Учет материально-производственных запасов	14
2.11 Учет затрат на производство (выполнение работ, оказание услуг)	14
2.12 Учет расходов будущих периодов	14
2.13 Учет доходов и расходов	15
2.14 Инвентаризация имущества и финансовых обязательств	15
2.15 Резервы под ожидаемые кредитные убытки.....	15
2.16 Активы к изъятию и возвращенные в результате прекращения финансового лизинга	15
3. Пояснения к отражению показателей в Бухгалтерской отчетности	16
3.1 Нематериальные ативы	16
3.2 Права пользования активами	16
3.3 Обязательство по аренде	16
3.4 Внеоборотные активы	17
3.5 Чистые инвестиции в лизинг	17
3.6 Запасы.....	19
3.7 Дебиторская задолженность.....	19
3.8 Авансы покупателей.....	21
3.9 Финансовые вложения	21
3.10 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	22
3.11 Заемные средства	22
3.11.1 Облигации.....	22
3.11.2 Кредиты.....	24
3.11.3 Займы	25
3.12 Оценочные обязательства.....	25
3.13 Обеспечение	25
3.14 Обеспечение полученное.....	26
3.15 Отражение налоговых обязательств и активов.....	26

3.16 Отражение прочих платежей в отчете о движении денежных средств	27
4. Пояснения к отражению показателей Отчета о Финансовыз Результатах	28
4.1 Доходы по обычным видам деятельности	28
4.2 Себестоимость продаж	28
4.3 Управленческие расходы	29
4.4 Коммерческие расходы	29
4.5 Проценты к получению	29
4.6 Проценты к уплате	29
4.7 Прочие доходы и расходы.....	30
5. Сегментный анализ	30
6. Информация о связанных сторонах	33
Список аффилированных лиц на 31.12.2022 г.	33
7. Управление рисками.....	35
7.1 Инфляционные риски	35
7.2 Кредитный риск.....	35
7.3 Риск ликвидности	36
7.4 Рыночный риск	36
7.5 Риск изменения проценых ставок	36
7.6 Правовой риск	36
7.7 Репутационный риск.....	36
7.8 Региональные риски	37
7.9 Страновые риски	37
8. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.....	37
9. Информация о непрерывности деятельности.....	38

1. ОБЩЕСТВО И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

1.1 Сведения об Обществе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Элемент Лизинг», ОГРН 1047796985631, ИНН 7706561875 (далее – Общество).

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Элемент Лизинг».

Полное наименование на английском языке: «Element Leasing» Limited Liability Company.

Юридический адрес: 121170, Москва г., Кутузовский пр-кт, дом № 36, строение 41.

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет: <http://www.elementleasing.ru>

В 2022 г. ООО «Элемент Лизинг» имело 71 подразделение (в 2021 г. – 71, в 2020 г. – 71) в различных городах России, не выделенных на отдельный баланс. Одобрение сделок, финансирование и бухгалтерский учет осуществляет головной офис компании в г. Москве. Обществом было арендовано в 2022 году 64 офисных помещения (в 2021г. – 64, в 2020г. – 73).

Среднесписочная численность Общества составляет:

- на 31.12.2020г. 511 чел.
- на 31.12.2021г. 486 чел.
- на 31.12.2022г. 463 чел.

1.2 Основные виды деятельности

Компания «Элемент Лизинг» предоставляет готовые и комплексные решения по лизингу коммерческого автотранспорта и производственного оборудования предприятиям малого и среднего бизнеса, используя региональную сеть офисов продаж.

Компания имеет надежную репутацию и входит в ТОП-20 лизинговых компаний России.

Стратегия развития компании «Элемент Лизинг» направлена на:

- Фокусирование на сделках финансового лизинга высоколиквидных активов для МСП / индивидуальных предпринимателей
- Лидирование в региональном охвате рынка
- Рост бизнеса с сохранением приемлемого уровня достаточности капитала и рентабельностью капитала
- Генерацию дохода от дополнительных видов деятельности, связанных с оказанием услуг лизингополучателям и поставщикам и расширением компетенций на вторичном рынке коммерческого автотранспорта

Основным видом деятельности ООО «Элемент Лизинг» является:

- деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) (код ОКВЭД – 64.91);

Прочие виды деятельности, доля которых составляет менее 5 процентов:

- торговля автотранспортными средствами (код ОКВЭД – 45.1);
- торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (код ОКВЭД – 45.3);
- предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД – 64.99);
- аренда и лизинг прочих машин и оборудования и материальных средств (код ОКВЭД – 77.3);
- аренда и лизинг прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения (код ОКВЭД – 77.39.29).

Лицензирование деятельности не требуется.

1.3 Организационная структура Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Элемент Лизинг» было учреждено 17 декабря 2004 года в соответствии с законодательством Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2022 года единственным участником общества является АО «Амарант» ИНН 9721150633. По состоянию на 31 декабря 2021

и 2022 годов конечным контролирующим бенефициаром Компании является физическое лицо – г-жа Т. Полякова.

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным решением единственного участника Общества и зарегистрированным МФИНС России №46 27.01.2017г.

Органами управления Общества в соответствии с Уставом являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Должность Генерального директора Общества в 2022, 2021 и 2020 годах исполнял Писаренко Андрей Витальевич.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в состав Совета директоров Общества входят:

- Красноперова Наталья Геннадиевна - Председатель Совета директоров;
- Писаренко Андрей Витальевич - Член Совета директоров;
- Турлаков Михаил Михайлов - Член Совета директоров;
- Маловицкий Роман Сергеевич - Член Совета директоров;
- Бортняева Ольга Вячеславовна - Член Совета директоров.

12.07.2018г. зарегистрирована дочерняя компания ООО «СтрейтЛинк», ИНН 7703462153. Уставный капитал ООО «СтрейтЛинк» определен его участниками в размере 10 000 (Десять тысяч) рублей. Доля ООО «Элемент Лизинг» в Уставном капитале «СтрейтЛинк» составляет 99,9%. Дочерняя компания создана в рамках реализации стратегии долгосрочного развития, предусматривающей обеспечение генерации дохода от дополнительных видов деятельности на рынке лизинга, включая предоставление сопутствующих услуг лизингополучателям и поставщикам передаваемого в лизинг имущества. Финансовая модель новой компании предполагает самоокупаемость с первых месяцев деятельности.

1.4 Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и вследствие этого подвержено экономическим и финансовым рискам, влияющим на экономику Российской Федерации.

Ключевым событием, оказавшим влияние на всю российскую и большую часть мировой экономики в 2022 году, стало проведение Россией специальной военной операции. В связи с проведением СВО на Россию было наложено беспрецедентное количество санкций, многие из которых оказывают экономические ограничения. Наиболее значимые: блокировка валютных резервов Банка России; блокировка корреспондентских счетов многих российских банков, запрет на финансовые операции с ними, отключение от системы SWIFT; блокировка активов и счетов Национального расчетного депозитария; запрет импорта в Россию огромного перечня товаров и услуг; нефтяное эмбарго и потолок цен на нефть; эмбарго на нефтепродукты; угольное эмбарго; золотое эмбарго. В результате экономика пережила сильнейшие потрясения и потребовала мгновенных мер реагирования правительства и бизнеса страны. Все важнейшие макроэкономические показатели испытали сильнейшие скачки, но по концу года стабилизировались.

В 2022 году экономика России вошла в фазу экономического спада или рецессии. Спад ВВП по итогам года составил 2,5-3% по разным оценкам.

Курс российского рубля в течение года был крайне волатилен: колебания происходили в диапазоне от 50 до 120 рублей за доллар. На середину декабря 2022 года среднегодовой курс составил 68,4 рубля за доллар, курс рубля на 31.12.2022 - 70,34.

Инфляция в России в 2022 году тоже показывала очень сильную динамику. Всплеск пришелся на апрель и составил 18%. К концу года инфляция снизилась до 12-13%.

Банк России начал 2022 год с ключевой ставкой на уровне 8,5%. Затем 28 февраля на внеплановом заседании ставка была резко поднята до 20%. Это позволило сбить инфляцию и сдержать обвал курса рубля. Уже с апреля ставка начала планомерно понижаться, последний раз она была понижена до 7,5% в сентябре, далее 2

заседания подряд ЦБ оставлял ее без изменений. Таким образом, на конец года ключевая ставка оказалась несколько ниже, чем на начало.

Весной 2022 года многие аналитики ожидали в своих прогнозах роста безработицы в России из-за закрытия бизнеса многих зарубежных компаний, но эти прогнозы не оправдались - безработица, наоборот, пошла на спад, и продемонстрировала рекордно низкие уровни. В ноябре она достигла 3,7%, что является минимальным значением за последние десятилетия.

Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса компании в сложившихся обстоятельствах. Общество в текущей кризисной ситуации 2022 года продолжает действовать в рамках целей по поддержанию оптимального по размеру и качеству лизингового портфеля и обеспечению рентабельности.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает оценку руководством Общества возможного влияния текущих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение. Фактическое влияние будущих условий деятельности может отличаться от оценки руководства. В связи с сохраняющейся экономической неопределенностью руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на российскую экономику, а, следовательно, и воздействие, которое они могут оказать на финансовое состояние Общества в дальнейшем. Руководство Общества предполагает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

2.1 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией как отдельным структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью специализированной учетной системы 1С.

Бухгалтерский учет в Обществе сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В Пояснениях к Бухгалтерской отчетности Общество отражает отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют более 5 процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого, раскрываются.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют основные средства, отраженные за минусом начисленной амортизации, финансовые вложения за минусом резерва под обесценение, дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам, отложенные налоговые активы, которые отражаются только в той мере, в которой могут быть зачтены против налогооблагаемого дохода в будущих налоговых периодах, а также оценочные обязательства.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (как минимум в течение ближайших 12 месяцев) и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2.1 Бухгалтерский учет лизинговых операций

До 01.01.22 отражение лизинговых операций зависело от того, на чем балансе учитывается предмет лизинга.

По имуществу, которое по условиям договора лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, Общество отражало объект лизинга в составе основных средств на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности". Расходом признавалась амортизация предмета лизинга. Срок полезного использования по доходным вложениям в материальные ценности устанавливался исходя из ожидаемого срока использования этого объекта на основе предусмотренного в договоре срока аренды (лизинга).

При передаче имущества от лизингодателя лизингополучателю по договорам финансовой аренды (лизинга), согласно которым предмет лизинга находится на балансе лизингополучателя, предмет лизинга списывался с баланса, а инвестиционная стоимость предмета лизинга относилась на счете 97 «Расходы будущих периодов». При первоначальном признании Общество отражало первоначальную стоимость имущества по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 03 «Доходные вложения в материальные ценности», впоследствии списывало данную стоимость в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально лизинговым платежам в соответствии с графиком.

В соответствии со ст.20 ПБУ 4/99 расходы будущих периодов отражались Обществом в Бухгалтерском балансе по строке 12103 «Расходы будущих периодов» с детализацией по строке «Инвестиционная стоимость предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя». Данный подход к отражению инвестиционных расходов использовался ООО «Элемент Лизинг» на протяжении нескольких лет до момента перехода на учет по ФСБУ 25/2018.

С 01.01.22 года при учете финансовой аренды (лизинга) Общество применяет нормы ФСБУ 25/2018 «Аренда».

Общество учитывает финансовую аренду в качестве чистых инвестиций в лизинг на сч.76.20 «Чистые инвестиции в лизинг». Чистая стоимость инвестиции определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды (лизинга).

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся будущих арендных платежей по договору аренды (лизинга) и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (лизинга).

На дату начала лизинговых отношений производится первоначальное признание, при этом прекращается признание предмета лизинга как материального актива, по дебету счета 76.20.1.ВИ «Валовые инвестиции в лизинг» в корреспонденции со счетом 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Общество формирует стоимость чистой инвестиции в лизинг, которая включает балансовую стоимость предмета лизинга на эту дату и первоначальные прямые затраты по лизингу, понесенные и начисленные к этой дате, а также исключает незачтенные суммы полученных авансов по договору на эту дату.

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

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются Обществом в качестве доходов периода, за который они начислены по статье «Финансовая аренда (лизинг)».

В Бухгалтерском балансе Инвестиционная стоимость отражается по строке 1230

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Аренда» отражаются ретроспективно по всем действующим договорам финансовой аренды.

Наименование показателя		Код	31.12.2020 г., тыс. руб.		
			До корректировок	Корректировки, связанные с изменением учетной политики	С учетом корректировок
Бухгалтерский баланс	Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 235 257	(1 235 257)	-
	Отложенные налоговые активы	1180	233 857	71 206	305 063
	Итого по разделу I	1100	1 748 335	(1 164 051)	584 284
	Запасы	1210	8 613 242	(8 079 357)	533 885
	Активы, возвращенные в результате прекращения финансового лизинга	12102	-	168 226	168 226
	Активы к изъятию в результате прекращения финансового лизинга	12103	-	166 896	166 896
	Товары	12104	410 111	(213 384)	196 727
	Расходы будущих периодов: Инвестиционная стоимость предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя:	12103	8 201 095	(8 201 095)	-
	краткосрочная		5 498 675	(5 498 675)	-
	долгосрочная		2 702 420	(2 702 420)	-
	Дебиторская задолженность	1230	501 090	8 971 701	9 472 791
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	327 409	(279 587)	47 822
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	130 411	(200)	130 211
	Чистая стоимость инвестиции в аренду, в том числе	12308	-	9 251 488	9 251 488
	долгосрочная часть		-	3 350 706	3 350 706
	краткосрочная часть		-	5 900 782	5 900 782
	Прочие оборотные активы	1260	36 531	(13 118)	23 413
	Итого по разделу II	1200	10 654 943	879 226	11 534 169
	БАЛАНС	1600	12 403 278	(284 825)	12 118 453
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 962 840	(107 806)	1 855 034
	Итого по разделу III	1300	2 866 840	(107 806)	2 759 034
	Отложенные обязательства	1420	50 528	44 254	94 782
	Итого по разделу IV	1400	3 129 477	44 254	3 173 731
	Кредиторская задолженность	1520	1 162 623	(221 073)	941 550
	Доходы будущих периодов	1530	200	(200)	0
	Итого по разделу V	1500	6 406 961	(221 273)	6 185 688
	БАЛАНС	1700	12 403 278	(284 825)	12 118 453

Наименование показателя		Код	31.12.2021 г., тыс. руб.		
			До корректировок	Корректировки, связанные с изменением учетной политики	С учетом корректировок
Бухгалтерский баланс	Основные средства	1150	9 620	2 760	12 380
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	1 965 052	(1 965 052)	-
	Отложенные налоговые активы	1180	216 876	107 487	324 363
	Итого по разделу I	1100	2 866 883	(1 854 805)	1 012 078
	Запасы	1210	10 937 396	(10 176 682)	760 714

Наименование показателя	Код	31.12.2021 г., тыс. руб.		
		До корректировок	Корректировки, связанные с изменением учетной политики	С учетом корректировок
Активы, возвращенные в результате прекращения финансового лизинга	12102	-	105 236	105 236
Активы к изъятию в результате прекращения финансового лизинга	12103	-	35 195	35 195
Товары	12104	809 094	(190 423)	618 671
Расходы будущих периодов: Инвестиционная стоимость предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя:	12103	10 126 690	(10 126 690)	-
краткосрочная		6 312 620	(6 312 620)	-
долгосрочная		3 814 070	(3 814 070)	-
Дебиторская задолженность	1230	638 832	11 648 524	12 286 727
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	193 952	(83 347)	110 605
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	70 616	(1 500)	69 116
Чистая стоимость инвестиции в аренду, в том числе	12308	-	11 732 741	11 732 741
долгосрочная часть		-	4 819 879	4 819 879
краткосрочная часть		-	6 912 862	6 912 862
Прочие оборотные активы	1260	40 699	(9 770)	30 929
Итого по разделу II	1200	12 642 745	1 461 443	14 104 188
БАЛАНС	1600	15 509 628	(393 362)	15 116 266
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 465 799	(260 023)	2 205 776
Итого по разделу III	1300	3 369 799	(260 023)	3 109 776
Отложенные обязательства	1420	29 123	42 481	71 604
Итого по разделу IV	1400	4 643 560	42 481	4 686 041
Кредиторская задолженность	1520	1 258 300	(175 820)	1 082 480
Итого по разделу V	1500	7 496 269	(175 820)	7 320 449
БАЛАНС	1700	15 509 628	(393 362)	15 116 266
Выручка, в том числе	2110	17 620 125	(13 877 393)	3 742 732
Финансовая аренда (лизинг)	21101	15 608 341	(13 363 002)	2 245 339
Реализация товаров	21102	1 952 810	(514 391)	1 438 419
Себестоимость	2120	(14 962 848)	13 538 021	(1 424 827)
Финансовая аренда (лизинг)	21201	(13 310 158)	13 244 270	(65 888)
Реализация товаров	21202	(1 652 690)	293 751	(1 358 939)
Валовая прибыль (убыток)	2100	2 657 277	(339 372)	2 317 905
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 478 812	(339 372)	1 139 440
Прочие доходы	2340	1 426 156	(1 018 171)	407 985
Прочие расходы	2350	(1 333 179)	1 165 695	(167 484)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	931 594	(191 848)	739 746
Налог на прибыль	2410	(162 635)	37 424	(125 211)
отложенный налог на прибыль	2412	4 424	37 424	41 849

Наименование показателя	Код	31.12.2021 г., тыс. руб.		
		До корректировок	Корректировки, связанные с изменением учетной политики	С учетом корректировок
Чистая прибыль	2400	768 959	(154 424)	614 535

Общество в 2022 году участвовало в программе Минпромторга России по предоставлению средств из федерального бюджета на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга.

Полученное возмещение учтено в составе чистой инвестиции так как по своему экономическому содержанию является частью недополученного лизинговой компанией (лизингодателем) погашения инвестиционной стоимости и не может рассматриваться в качестве целевого.

2.2.2 Бухгалтерский учет аренды в качестве арендатора.

Общество признает аренду путем признания актива в форме права пользования и обязательств по аренде, за исключением:

- аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость
- аренды, сроком менее 12 месяцев (краткосрочной аренды).

Обязательства по аренде оцениваются по текущей стоимости договорных платежей, причитающихся арендодателю в течении срока аренды, со ставкой дисконтирования, определенной исходя из временной ставки в договоре аренды, за исключением случаев, когда ее сложно определить, в таком случае используется ставка привлечения дополнительных заемных средств на начало действия договора.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются Обществом в порядке, предусмотренном п.50 ФСБУ 25/2018. Общество по каждому договору аренды единовременно признает в межотчетный период (31.12.2021 - после проведения реформации баланса на 31.12.2021) право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021, 2020 года не пересчитываются.

В результате применения ФСБУ 25/2018 на 01 января 2022 года Организация

- признала обязательства по аренде в сумме 81 285 тыс. руб.,
- признала активы в форме права пользования активом в сумме 81 285 тыс. руб.,
- списала стоимость арендованных активов, учитываемых ранее в составе основных средств, по договорам финансовой аренды (лизинга) в сумме 0 тыс. руб. и соответствующее обязательство в сумме 0 тыс. руб.

Данная величина может быть сопоставлена с объемом будущих недисконтированных платежей по операционной аренде, раскрытых в бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации по РСБУ за 2021 год, следующим образом:

Будущие минимальные арендные платежи по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2021 г.	93 347
Эффект дисконтирования по ставке привлечения дополнительных заемных средств на дату первого применения	(9 122)
Приведенная величина будущих минимальных арендных платежей	84 225
За вычетом приведенной стоимости платежей:	
по договорам аренды сроком менее 12 месяцев с учетом экономически целесообразных пролонгаций	0
по договорам аренды активов с низкой первоначальной стоимостью	(2 940)
Итого	81 285

2.3 Активы и обязательства в иностранных валютах

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

Стоимость денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2018 года.

Курсы валют установлены Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату (рублей за единицу валюты).

Доллар США:

На 31.12.2020 - 73,8757

На 31.12.2021 - 74,2926

На 31.12.2022 - 70,3375

Евро:

На 31.12.2020 - 90,6824

На 31.12.2021 - 84,0695

На 31.12.2022 - 75,6553

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся в состав прочих доходов и расходов.

В соответствии с пунктом 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), Общество производит пересчет стоимости актива или обязательства, выраженного в иностранной валюте, возникшего в ходе хозяйственной операции, в рубли на дату совершения операции по курсу, действующему на указанную дату.

Пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета, выраженной в иностранной валюте, стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составляет:

- положительные – 62 955 тыс. руб.
- отрицательные – 60 164 тыс. руб.

2.4 Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб. Учет указанных активов ведется с применением счета 10 «Материалы».

Оценки ожидаемых сроков полезного использования основных средств производятся соответствующими техническими и другими службами и специалистами Общества, отвечающими за эксплуатацию активов, с учетом конкретных операционных планов, а также общей финансово-хозяйственной политики Общества.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации по основным средствам, используемым в хозяйственной деятельности Общества, осуществляется линейным способом.

На начало применения ФСБУ 6/2020 Обществом пересмотрены сроки полезного использования основных средств, признаваемых существенными, в сторону увеличения, путем уменьшения накопленной суммы амортизации и установления ликвидационной стоимости. В соответствии с п. 50 ФСБУ 6/2020, разница между амортизацией, определенной по новым правилам, и амортизацией, учтенной ранее, списана на нераспределенную прибыль в сумме 9 914 тыс. руб.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списаны в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль в сумме 7 154 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства, сформированные в периоде приобретения ОС стоимостью более 40 тыс. руб., но менее 100 тыс. руб. отражены корректировкой отложенного налога в порядке, аналогичном порядку списания остаточной стоимости основных средств, признаваемых несущественными активами.

2.5 Учет Нематериальных активов

Учет Нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет Нематериальных активов» ПБУ 14/2017, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

2.6 Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н. (в ред. от 06.04.2015).

Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. При учете векселей единицей финансовых вложений является каждый вексель.

Данный подход обеспечивает формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль над их наличием и движением.

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в:

- Ценные бумаги (акции, векселя, облигации) и вклады в уставные капиталы других организаций;
- Предоставленные другим организациям займы;
- Вклады в совместную деятельность;
- Депозиты;
- Приобретенные права требования.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, определена как сумма фактических затрат Общества на приобретение. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определена как стоимость активов, переданных Обществом. Инвестиции в капиталы дочерних зависимых и прочих обществ имеют денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения, по которым выявлено устойчивое существенное снижение стоимости, показываются в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Курсовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата задолженности по принятым к учету финансовым вложениям производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах) в фактические затраты не включаются, а относятся на прочие доходы (расходы).

В течение отчетного года по группам финансовых вложений применяется единый способ оценки.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету, в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02).

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть или/и получать доходы по ним более одного года (свыше 12 месяцев).

Определение счета учета и классификация финансового вложения на долгосрочные и краткосрочные, осуществляется в момент принятия к учету и, в дальнейшем, в зависимости от оставшегося срока погашения смена счета учета не производится.

В Бухгалтерской отчетности, в случае если срок погашения депозита составляет менее 90 дней, общество классифицирует основной долг, по такому депозиту, как денежные средства. При сроке погашения депозита с более 90 дней – основной долг классифицируется как финансовые вложения.

2.7 Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

В соответствии с ПБУ 23/2011 (Отчет о движении денежных средств) Общество раскрывает в составе

информации используемые подходы:

- для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений;
- для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9–11 ПБУ 23/2011;
- для перерасчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте;
- для свернутого представления денежных потоков;

а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в Отчете о движении денежных средств.

В целях составления Отчета о движении денежных средств Общество обобщают данные о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

Общество относит к денежным эквивалентам:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения три месяца с даты их открытия или менее.

2.8 Отражение денежных потоков

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

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в «Отчете о движении денежных средств» в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в «Отчете о движении денежных средств» отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.9 Учет расходов по кредитам и займам

Общество определяет представление задолженности по полученным кредитам и займам как долгосрочной или краткосрочной в момент принятия к учету. Задолженность принимается к учету в качестве краткосрочной, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев.

В Бухгалтерском балансе задолженность представлена с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока погашения. Если срок погашения составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, то задолженность представлена как краткосрочная, если срок превышает 12 месяцев, то представлена как долгосрочная.

Если стоимости кредитов и займов выражены в иностранной валюте или условных денежных единицах Общество производит пересчет на каждую отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете, относятся в состав прочих расходов.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением кредитов или займов, включают расходы, связанные с:

- оказанием Обществу юридических и консультационных услуг;
- оказанием Обществу услуг по размещению вексельных и облигационных займов;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов в денежной форме.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, признаются Обществом расходами того периода, в котором были произведены (п.6 ПБУ 15/2008).

Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, проценты или дисконт по вексям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам: юридические и консультационные услуги и другие расходы) относятся к прочим расходам того

отчетного периода, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), могут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) (п.8 ПБУ 15/2008).

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

2.10 Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы (МПЗ) используются для управленческих нужд организации, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой суммой фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

При приобретении МПЗ за плату - фактическая себестоимость определяется суммой фактических затрат на приобретение, в том числе включая затраты на доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

Товары, приобретаемые для реализации, учитываются по цене их приобретения на балансовом счете 41 «Товары» без использования счета 42 «Торговая наценка». Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в первоначальную стоимость товаров (п.11 ФСБУ 5/2019).

При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 5/2019).

Имущество, которое возвращено в связи с досрочным расторжением договора аренды (лизинга) и, которое не будет использоваться в дальнейшей деятельности организации, а именно, в процессе производства продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, в отношении которого есть намерение продажи, учитывается до момента продажи на счете 41 «Товары».

Организация создает резерв под снижение стоимости товаров в целях бухгалтерского учета, учитывая чистую цену продажи реализуемого товара.

2.11 Учет затрат на производство (выполнение работ, оказание услуг)

Прямые производственные затраты по деятельности, связанной с предоставлением организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование активов собираются по дебету счета 20 «Затраты основного производства». В конце отчетного периода затраты, собранные на счете 20 «Затраты основного производства» подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость» в полной сумме. Незавершенное производство у Общества отсутствует.

Управленческие расходы собираются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы в конце отчетного периода списываются непосредственно на уменьшение выручки от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг.

2.12 Учет расходов будущих периодов

Критерием признания затрат в составе расходов будущих периодов является факт потребления ресурсов или приобретения активов в данном отчетном периоде с целью извлечения доходов в будущих отчетных периодах, если эти затраты не отвечают условиям их признания в составе других активов, например, в составе капитальных вложений (инвестиций) в основные средства, нематериальные активы и т. п.

2.13 Учет доходов и расходов

Процентные доходы и расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива или обязательства (или группы финансовых активов или обязательств), а также отнесения процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, если применимо, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Процентный доход включает в себя процентный доход по инвестициям в финансовый лизинг. Прочие доходы относятся на доходы по завершении соответствующих сделок. Непроцентные расходы признаются в момент совершения операции.

Общая сумма платежей по договорам лизинга, по условиям которых к Обществу как лизингополучателю переходят не все риски и выгоды, связанные с владением активом, равномерно списывается в течение срока лизинга в составе прибыли или убытка. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по лизингу на протяжении всего срока действия лизинга.

2.14 Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Инвентаризация в обществе проводится в соответствии с Положением «О проведении инвентаризации имущества и его финансовых обязательств».

Инвентаризация финансовых обязательств проводится ежеквартально на основании приказа руководителя. Инвентаризация основных средств общества проводится раз в три года на основании приказа руководителя.

2.15 Резервы под ожидаемые кредитные убытки

Общество признает резервы под ожидаемые кредитные убытки под чистые инвестиции в лизинг прочей дебиторской задолженностью по основной деятельности и ценным бумагам, удерживаемым для получения дохода. Финансовые активы в отчетности отражаются за вычетом соответствующего резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Общество применяет модель ожидаемых кредитных убытков для целей резервирования финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, принципом которой является своевременное отражение ухудшения или улучшения кредитного качества финансовых инструментов с учетом текущей и прогнозной информации.

2.16 Активы к изъятию и возвращенные в результате прекращения финансового лизинга

Активы к изъятию представляют собой транспортные средства, спецтехнику и оборудование, подлежащие изъятию у не выполнивших свои обязательства лизингополучателей. Перевод в состав активов к изъятию осуществляется в сумме чистых инвестиций в лизинг и неоплаченной дебиторской задолженности за вычетом резерва под ОКУ на дату перевода.

Возмещаемая стоимость активов к изъятию определяется с учетом перспектив изъятия и оценочной стоимости предмета лизинга. Для каждой категории устанавливается ставка резерва с учетом исторического опыта Группы. При наличии дополнительных признаков обесценения актива к изъятию резерв может быть создан на индивидуальной основе.

После изъятия активы переводятся в состав активов, возвращенных в результате прекращения лизинга, которые оцениваются по наименьшей из двух величин: их балансовой стоимости и чистой стоимости возможной продажи, которая определяется с использованием одного из следующих методов:

- ликвидные активы оцениваются сравнительным методом на основании цен продаж аналогичных активов;
- менее ликвидные активы оцениваются затратным методом путем запроса у поставщиков текущей стоимости активов, скорректированной с учетом индексации цен и износа.

Активы, возвращенные в результате прекращения финансового лизинга, представляют собой имущество, полученное от не выполнивших свои обязательства лизингополучателей. Балансовая стоимость возвращенных активов подлежит возмещению путем их продажи третьим лицам или передачи в аренду.

3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТРАЖЕНИЮ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

3.1 Нематериальные активы

В 2022 году Общество приступило к созданию Нематериального актива в рамках стратегических инициатив по развитию дополнительных видов деятельности. В стр.11101 «Приобретение Нематериальных» по состоянию на 31.12.2022г. отражено аккумулирование затрат на создание Нематериального актива на сумму 15 070 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2021 года и 31.12.2020 года Нематериальные активы у Общества отсутствуют.

3.2 Права пользования активами

Информация в отношении активов в форме права пользования на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены ниже в тыс. руб.:

Балансовая стоимость	Баланс на 1 января 2022 года	Поступление	Модификация договоров аренды	Курсовая разница	Прекращение признания	Начисление амортизации	Обесценение актива в в форме права пользования	Процент - ный расход	Платежи за период	Баланс на 31 декабря 2022 года
Арендованное имущество (Офисы)	81 285	23 324	1 573		(18 050)	(36 755)				51 377
Итого	81 285	23 324	1 573		(18 050)	(36 755)				51 377

В соответствии с условиями договоров аренды, по состоянию на 31 декабря 2022 года сумма 0 тыс. руб. активов в форме права пользования ограничены к использованию (на 31 декабря 2021 года: 0 тыс. руб.).

В течение 2022 года доход от субаренды активов в форме права пользования составил 0 тыс. руб. (в течение 2021 год: 0 тыс. руб.).

3.3 Обязательство по аренде

Ниже представлена информация относительно величины обязательств по договорам аренды за период, закончившийся на 31 декабря 2022 года в тыс. руб.:

Наименование	2022 год
Баланс на 1 января	81 285
Поступление	23 324
Модификация договоров аренды	1 336
Курсовая разница	
Прекращение признания	(18 050)
Процентный расход	6 388
Платежи за период	(41 478)
Баланс на 31 декабря	52 805
Краткосрочные обязательства на 31 декабря	33 777
Долгосрочные обязательства на 31 декабря	19 028

Ставка дисконтирования, использованная для расчета обязательств по активам в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2022года, варьировалась в пределах 10 -10,5 %.

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью в течение 2022 года, составили 536 тыс. рублей. В 2021 году все договоры аренды признаны краткосрочной арендой. Величина расходов по аренде составила 42 906 тыс. руб.

3.4 Внеоборотные активы

Суммы авансов на приобретение предмета лизинга отражены Обществом в разделе I «Внеоборотные активы» в стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» и в стр. 11902 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены, на отчетную дату, в сумме 380 252 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 675 321 тыс. руб., на 31.12.2020 – 268 360 тыс. руб.), в том числе:

- стр. 11901 «Вложения во внеоборотные активы» - предметы лизинга, приобретенные на отчетную дату, но не переданные лизингополучателю на 31.12.2022г. 11 290 тыс. руб., (на 31.12.2021 отсутствуют, на 31.12.2020 отсутствуют).

- стр. 11902 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - авансы, уплаченные Обществом поставщикам на приобретение предметов лизинга. Показатель строки на 31.12.2022г. составляет сумму 368 962 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 675 321 тыс. руб., на 31.12.2020 – 268 360 тыс. руб.), сумма аванса указана без налога на добавленную стоимость. Сумма НДС с авансов, уплаченных поставщикам, в Бухгалтерском балансе включены в строку 12203 «НДС по авансам поставщикам».

3.5 Чистые инвестиции в аренду

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года чистые инвестиции в лизинг в тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Валовые инвестиции в аренду	14 570 491	14 947 664
За вычетом отложенного процентного дохода	2 522 577	2 400 592
Чистая стоимость инвестиции в аренду до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	12 047 914	12 547 072
в том числе дебиторская задолженность	87 101	820 163
За вычетом резервов под ожидаемые кредитные убытки	218 142	814 331
в том числе резерв на дебиторская задолженность	35 383	756 406
Итого чистая стоимость инвестиции в аренду за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	11 829 772	11 732 741

Резервы под ожидаемые кредитные убытки (далее – ОКУ) по чистым инвестициям представлены далее:

	2022 год	2021 год
Величина резерва под ОКУ на 1 января в тыс. рублей	814 331	268 158
(Восстановление)/создание в тыс. рублей	(596 189)	546 173
Величина резерва под ОКУ на 31 декабря в тыс. рублей	218 142	814 331

По состоянию на 31 декабря 2022 года количество действующих договоров по финансовому лизингу составляет 10 362 договора (2021 год – 13 287 договоров).

Распределение, причитающихся лизинговых платежей по срокам погашения в тыс. руб.:

Срок получения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Менее 1 года	6 664 604	6 927 985
От года до 2 лет	3 602 670	3 385 576
От 2 лет до 3 лет	1 353 987	1 361 713
От 3 лет до 4 лет	242 457	161 676
От 4 лет до 5 лет	97 095	4 008
Более 5 лет		
Итого на 31 декабря	11 960 813	11 840 959

Информация о структуре чистой стоимости инвестиции в аренду до вычета резервов под ожидаемые кредитные убытки по отраслям экономики по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года:

Наименование	31 декабря 2022 года	Доля, %	31 декабря 2021 года	Доля, %
Транспорт и связь	4 027 179	34,0	4 159 411	35,5
Торговля	1 911 004	16,2	1 937 693	16,5
Строительство	1 550 411	13,1	1 409 528	12,0
Прочие производства	1 304 131	11,0	1 318 618	11,2
Полиграф. деятельность	22 820	0,2	34 757	0,3
Оптовая и розничная торговля	0	0,0	657	0,0
Прочие виды деятельности	3 014 226	25,5	2 872 087	24,5
Услуги	1 317 990	43,7	1 704 595	59,4
Здравоохранение	500 609	16,6	356 499	12,4
Сельское и лесное хозяйство	231 757	7,7	284 609	9,9
Добыча полезных ископаемых	318 220	10,6	261 470	9,1
Ремонт всех видов	155 563	5,2	111 787	3,9
Недвижимость и аренда	110 504	3,7	87 778	3,1
Прочее	379 583	12,6	65 349	2,3
Всего чистых инвестиций в лизинг до вычета резервов под ожидаемые кредитные убытки	11 829 772	100,00	11 732 751	100,00

Информация о структуре чистой стоимости инвестиции в аренду до вычета резервов под ожидаемые кредитные убытки по категориям активов по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года:

Наименование	31 декабря 2022 года	Доля, %	31 декабря 2021 года	Доля, %
Грузовой автотранспорт	7 008 363	59,2	7 193 383	61,3
Автобусы и микроавтобусы	1 241 599	10,5	1 502 329	12,8
Универсальная строительная спецтехника	981 618	8,3	780 116	6,6
Техника для земляных работ	763 551	6,5	467 412	4,0
Медицинское оборудование	535 700	4,5	384 791	3,3
Легковые автомобили	388 980	3,3	311 642	2,7
Дорожно-строительная техника	296 833	2,5	399 942	3,4
Лесозаготовительная техника	82 401	0,7	150 401	1,3
Полиграфическое оборудование	32 478	0,3	47 860	0,4
Прочее оборудование	253 279	2,1	191 930	1,6
Прочая спецтехника	244 970	2,1	302 945	2,6
Всего чистая стоимость инвестиции в аренду до вычета резервов под ожидаемые кредитные убытки	11 829 772	100,00	11 732 751	100,00

3.6 Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода запасов представлено в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов», Таблица 4.2. «Запасы в залоге».

Имущество, которое подлежит возврату в связи с досрочным расторжением договора аренды (лизинга), учитывается до момента изъятия на счете 47 «Активы к изъятию».

Имущество, которое возвращено в связи с досрочным расторжением договора аренды (лизинга) и, которое не будет использоваться в дальнейшей деятельности организации, а именно, в процессе производства продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, и в отношении, которого есть намерение продажи, учитывается до момента продажи на счете 41 «Товары».

В связи с применением, с 01.01.2022г., ФСБУ 25/2018, стоимость имущества, возвращенного в связи с досрочным расторжением договора аренды (лизинга), была пересмотрена ретроспективно, что привело к изменению таких показателей, как стоимость «запасов», так и величина резерва.

Информация по изменению предоставлена в таблице ниже в тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2021г. (До перехода)	На 31.12.2021 г. (После перехода)	Корректировка
Товары для перепродажи:	809 094	618 671	(190 423)
себестоимость	814 167	656 931	(157 163)
величина резерва под снижение стоимости	(5 073)	(38 260)	(33 187)
Прочие запасы и затраты:	-	35 195	35 195
себестоимость	-	210 702	210 702
величина резерва под снижение стоимости	-	(175 507)	(175 507)
Товары, изъятые по договорам лизинга:	-	105 236	105 236
себестоимость	-	250 419	250 419
величина резерва под снижение стоимости	-	(145 183)	(145 183)

В связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2022г., Обществом были осуществлены следующие платежи:

Наименование	2022 г.	2021 г.
Авансы, предварительная оплата	307 528	338 545
в том числе:		
сырье и материалы	611	1 245
товары для перепродажи	306 917	337 300

3.7 Дебиторская задолженность

Показатели строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражены Обществом с учетом требований ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность по арендным платежам в сумме равной чистым инвестициям в аренду за вычетом суммы начисленного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражена по строке 12307 «Чистые инвестиции в лизинг» и составляет:

- На 31.12.2022г. – 11 829 772 тыс. руб.;
- На 31.12.2021г. – 11 732 741 тыс. руб.;
- На 31.12.2020г. – 9 251 488 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 19 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н, в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность по договорам лизинга представлена следующим образом:

Чистые инвестиции в лизинг (Краткосрочные):

- На 31.12.2022г. – 6 615 886 тыс. руб.;
- На 31.12.2021г. – 6 912 862 тыс. руб.;
- На 31.12.2020г. – 5 900 782 тыс. руб.

Чистые инвестиции в лизинг (Долгосрочные):

- На 31.12.2022г. – 5 213 886 тыс. руб.;
- На 31.12.2021г. – 4 819 879 тыс. руб.;
- На 31.12.2020г. – 3 350 706 тыс. руб.

В Бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности по строке 12302 «Расчеты с покупателями и заказчиками», выраженная в сумме дебиторской задолженности, не включаемой в чистую инвестицию в лизинг, составляет на 31.12.2022г. – 189 087 тыс. руб.;

	До применения ФСБУ 25, тыс. руб.	ФСБУ 25 (в отчетности за 2022 год), тыс. руб.	Результат корректировки, тыс. руб.
на 2021г.	193 952	110 605	-83 347
на 2020г.	327 409	47 822	-279 589

В Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность», приведены данные о просроченной задолженности, учтенной по условиям договора, и о балансовой стоимости долгов. Сумма просроченной балансовой стоимости дебиторской задолженности покупателей и заказчиков составляет: на 31.12.2022г. – 19 381 тыс. руб.;

	До применения ФСБУ 25, тыс. руб.	ФСБУ 25 (в отчетности за 2022 год), тыс. руб.	Результат корректировки, тыс. руб.
на 2021г.	8 069	33 056	24 987
на 2020г.	87 487	68 325	-19 162

Переоценка дебиторской задолженности и начисленного резерва в бухгалтерском учете производится в соответствии с требованиями п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» не только на дату совершения соответствующей операции, но и на каждую отчетную дату.

Авансы в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг отражены в Бухгалтерском балансе по строке 12301 в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость. Сумма НДС с авансов, уплаченных поставщикам, в Бухгалтерском балансе включены в строку 12203 «НДС по авансам выданным».

Поставки товаров, работ, услуг ожидаются Обществом в первом квартале 2022г.

В Бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности по строке 12307 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражена за вычетом суммы начисленного резерва под возможные потери и составляет:

- на 31.12.2022г. – 56 674 тыс. руб.;
- на 31.12.2021г. – 69 116 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 130 211 тыс. руб.

В отчетном периоде отражены операции по созданию резерва под возможные потери в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9. Расчет резерва проводится с использованием стандартной статистической модели по упрощенному подходу в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Резерв формируется на основе результатов проведенной на отчетную дату инвентаризации расчетов.

В течение 2022 года создано резервов под возможные потери, уменьшающих сумму дебиторской задолженности, указанной по строке 12307 в размере 92 271 тыс. руб. (в 2021 году – 50 405 тыс. руб., в 2020 году – 67 448 тыс. руб.).

Восстановлено резервов в 2022 году на сумму 32 216 тыс. руб. (в 2021 году – 24 554 тыс. руб., в 2020 году – 21 940 тыс. руб.).

Страховые платежи, уплаченные страховым компаниям и не списанные в расходы на отчетную дату, с учетом рекомендаций Минфина РФ включены в Бухгалтерской отчетности в показатель строки 12306 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» как авансы за услуги по страхованию и составляют:

- на 31.12.2022г. – 21 327 тыс. руб.;
- на 31.12.2021г. – 37 180 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 32 792 тыс. руб.

Согласно принятой в Обществе учетной политике в «Расходы будущих периодов», к материальным затратам относятся также затраты на страхование предмета лизинга, если по условиям договоров финансовой аренды (лизинга) страхование имущества осуществляется за счет лизингодателя. В Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 6. «Затраты на производство (расходы на продажу)» сумма списанных расходов на страхование включена в материальные затраты (стр. 5610).

3.8 Авансы покупателей

В Бухгалтерском балансе по строке 15202 отражена сумма авансов покупателей уменьшена на сумму налога на добавленную стоимость, которая за 2022г. составляет 730 672 тыс.руб.

В связи с применением с 01.01.2022 ФСБУ 25/2018 данные показатели за 2020 2021гг. были пересмотрены ретроспективно. Изменения приведены ниже в тыс. руб.:

2021			2020		
До корректировок	Корректировки, связанные с изменением учетной политики	С учетом корректировок	До корректировок	Корректировки, связанные с изменением учетной политики	С учетом корректировок
1 121 273	175 821	945 452	769 985	221 074	548 911

3.9 Финансовые вложения

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2. «Иное использование финансовых вложений».

В Бухгалтерской отчетности Общества отражены финансовые вложения в виде процентных заемных средств, предоставленных юридическим лицам и физическим лицам для приобретения имущества, простые процентные векселя Сбербанка России. Сумма основного долга по заемным средствам отражена отдельно от начисленных процентов с разбивкой по сроку погашения на долгосрочные и краткосрочные обязательства. Проценты по заемным средствам отражены в Бухгалтерском балансе в составе стр. 12307 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», а в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» в разбивке по сроку погашения на долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Депозитные вклады Общества в бухгалтерском учете учитываются согласно Плану счетов на счете 55 «Специальные счета в банках». В Бухгалтерском балансе депозитные процентные вклады отражаются в составе «Долгосрочных финансовых вложений» или «Краткосрочных финансовых вложений», если соответствуют критериям ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В случае если срок погашения депозитов составляет менее 90 дней, Общество раскрывает основной долг по депозитам в составе стр.1250 «Денежные средства». У Общества депозитные вклады по состоянию:

- на 31.12.2022г. со сроком погашения более 90 дней – отсутствуют, со сроком погашения менее 90 дней – 500 000 тыс. руб.;
- на 31.12.2021г. со сроком погашения более 90 дней – отсутствуют, со сроком погашения менее 90 дней – 715 000 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. со сроком погашения более 90 дней – отсутствуют, со сроком погашения менее 90 дней – 850 000 тыс. руб.

Начисленный в полной сумме резерв на задолженность по выданным займам, имеющую просрочку по погашению дебиторской задолженности составляет:

- на 31.12.2022г. – отсутствует;
- на 31.12.2021г. – 1 907 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 2 057 тыс. руб.

3.10 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств, в тыс. руб.:

Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Средства на расчетных счетах	292 511	115 007	565 417
Итого денежных средств	292 511	115 007	565 448
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 90 дней)	500 000	715 000	850 000
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 1250 бухгалтерского баланса «Денежные	792 511	830 007	1 415 448

3.11 Заемные средства

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода обязательств по займам (кредитам) представлена в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

В течение отчетного периода для приобретения имущества Общество использовало заемные средства. Общая сумма заемных обязательств (облигации Общества, кредиты, займы), подлежащих погашению, составляет:

- на 31.12.2022г. – 10 507 661 тыс. руб.;
- на 31.12.2021г. – 10 748 558 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 8 192 612 тыс. руб.;

Сумма начисленных процентов, подлежащих уплате составляет:

- на 31.12.2022г. – 45 010 тыс. руб.;
- на 31.12.2021г. – 43 338 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 72 534 тыс. руб.;

3.11.1 Облигации

Обществом выпущены в обращение облигации, общая задолженность по которым отражена в Бухгалтерском балансе по стр.14102 «Долгосрочные займы» и по стр.15102 «Краткосрочные займы» и составляет:

- на 31.12.2022г. – 4 250 000 тыс. руб.;
- на 31.12.2021г. – 5 380 000 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 3 755 585 тыс. руб.;

Начисленный купонный доход отражен по стр.15106 «Проценты по долгосрочным займам» и по стр. 15105 «Проценты по краткосрочным займам» составляет:

- на 31.12.2022г. – 39 940 тыс. руб.;
- на 31.12.2021г. – 37 340 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 67 100 тыс. руб.;

Расшифровка облигаций по состоянию на 31 декабря 2022г.

Облигации серии 01А	1 750 000 000 руб.
Облигации серии БО-001Р-03	2 500 000 000 руб.
Итого выпущенных облигаций	4 250 000 000 руб.

Расшифровка облигаций по состоянию на 31 декабря 2021г.

Облигации серии БО-001Р-02	1 380 000 000 руб.
Облигации серии БО-001Р-03	4 000 000 000 руб.
Итого выпущенных облигаций	5 380 000 000 руб.

С 23.03.2021г. выпущены в обращение 4 000 000 (Четыре миллиона) штук неконвертируемых процентных документарных Биржевых облигаций серии 001Р-03, государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 4В02-03-36193-Р-001Р, номиналом 1 000 (одна тысяча) рублей, со сроком погашения на 1092-й день с даты начала размещения (19.03.2024). На конец года у держателей в обращении находятся 4 000 000 шт. облигаций серии 001Р-03, номиналом 625 (Шестьсот двадцать пять) рублей, на общую сумму 2 500 000 000 (Два миллиарда пятьсот миллионов) рублей.

На 31.12.2022 проведено частичное погашение облигаций серии 001Р-03 в указанные ниже сроки в проценте от номинальной стоимости и объеме в рублях (Приказ 34 от 19.03.2021)

Дата частичного досрочного погашения	Процент от номинальной стоимости Биржевых облигаций основного выпуска	Объем погашения одной Биржевой облигации основного выпуска, руб
21.06.2022	12,5%	125
20.09.2022	12,5%	125
20.12.2022	12,5 %	125

По серии 001Р-03 предусмотрена выплата купонного дохода. Купонный доход начисляется на непогашенную часть номинальной стоимости Биржевых облигаций. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и ее частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевой облигации.

Процентная ставка по первому купонному периоду Биржевых облигаций и решение об установлении процентных ставок по второму, третьему, четвертому, пятому, шестому, седьмому, восьмому, девятому, десятому, одиннадцатому и двенадцатому купонным периодам Биржевых облигаций равными процентной ставке по первому купонному периоду Биржевых облигаций принято единоличным органом Эмитента – Генеральным директором ООО Элемент Лизинг (Приказ №35 от 19.03.2021)

Ниже информация о купонных периодах и размере начисленных (подлежащих выплате) доходов в расчете на одну Биржевую облигацию Общества:

Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб	Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в совокупности по всем облигациям выпуска, руб	Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям	Период, за который выплачивались (выплачиваются) доходы	Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб
20,57	82 280 000	22.06.2021	1 купон	82 280 000
20,57	82 280 000	21.09.2021	2 купон	82 280 000
20,57	82 280 000	21.12.2021	3 купон	82 280 000
20,57	82 280 000	22.03.2022	4 купон	82 280 000
20,57	82 280 000	21.06.2022	5 купон	82 280 000
18,00	72 000 000	20.09.2022	6 купон	72 000 000
15,43	61 720 000	20.12.2022	7 купон	61 720 000

С 26.07.2022г. выпущены в обращение 2 000 000 (Два миллиона) штук неконвертируемых процентных бездокументарных облигаций серии 01А с обязательным централизованным учетом, государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 4-03-36193-R, номиналом 1 000 (одна тысяча) рублей, со сроком погашения на 728-й день с даты начала размещения (23.07.2024). На конец года у держателей в обращении находятся 2 000 000 шт. облигаций серии 01А, номиналом 875 (Восемьсот семьдесят пять) рублей, на общую сумму 1 750 000 000 (Один миллиард семьсот пятьдесят миллионов) рублей.

На 31.12.2022 проведено частичное погашение облигаций серии 01А в указанные ниже сроки в проценте от номинальной стоимости и объеме в рублях (Приказ 99 от 18.07.2022)

Дата частичного досрочного погашения	Процент от номинальной стоимости Биржевых облигаций основного выпуска	Объем погашения одной Биржевой облигации основного выпуска, руб
25.10.2022	12,5%	125

По серии 01А предусмотрена выплата купонного дохода. Купонный доход начисляется на непогашенную часть номинальной стоимости облигаций. непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной облигации и ее частью, погашенной при частичном досрочном погашении облигации.

Процентная ставка по первому купонному периоду облигаций и решение об установлении процентных ставок по второму, третьему, четвертому, пятому, шестому, седьмому, восьмому, девятому, десятому, одиннадцатому и двенадцатому купонным периодам Биржевых облигаций равными процентной ставке по первому купонному периоду Биржевых облигаций принято единоличным органом Эмитента – Генеральным директором ООО Элемент Лизинг (Решение о выпуске ценных бумаг от 11.07.2022, Приказ №102 от 22.07.2022)

Ниже информация о купонных периодах и размере начисленных (подлежащих выплате) доходов в расчете на одну Биржевую облигацию Общества:

Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб	Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в совокупности по всем облигациям выпуска, руб	Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям	Период, за который выплачивались (выплачиваются) доходы	Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб
26,18	52 360 000	25.10.2022	1 купон	52 360 000

3.11.2 Кредиты

Сумма задолженности основного долга по кредитам составляет:

- на 31.12.2022 – 6 115 231 тыс. руб.;
- на 31.12.2021 – 5 286 858 тыс. руб.;
- на 31.12.2020 – 4 418 657 тыс. руб.

Краткосрочная задолженность со сроком погашения менее года составляет:

- на 31.12.2022г. – 3 414 972 тыс. руб.;
- на 31.12.2021г. – 3 172 421 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 2 719 708 тыс. руб.;

Долгосрочная задолженность основного долга по кредитам составляет:

- на 31.12.2022г. – 2 700 259 тыс. руб.;
- по сроку погашения 2024г. – 1 088 801 тыс. руб.;
- по сроку погашения 2025г. – 1 611 458 тыс. руб.;
- на 31.12.2021г. – 2 114 437 тыс. руб.;

- по сроку погашения 2023г. – 285 982 тыс. руб.;
 - по сроку погашения 2024г. – 1 828 455 тыс. руб.
 - на 31.12.2020г. – 1 698 949 тыс. руб.;
 - по сроку погашения 2022г. – 415 684 тыс. руб.;
 - по сроку погашения 2023г. – 1 283 265 тыс. руб.
- Доступная сумма лимита по заключенным кредитным договорам составляет:
- на 31.12.2022г. – 8 756 187 тыс. руб.;
 - на 31.12.2021г. – 5 029 591 тыс. руб.;
 - на 31.12.2020г. – 4 476 831 тыс. руб.;

Величина действовавшего овердрафта ограничена суммой:

- в 2022г. - 150 000 тыс. руб.;
- в 2021г. - 150 000 тыс. руб.;
- в 2020г. - 215 000 тыс. руб.;

3.11.3 Займы

Сумма задолженности основного долга по займам составляет:

- на 31.12.2022г. – 142 430 тыс. руб., займы в иностранной валюте отсутствуют. Средневзвешенная процентная ставка по займам в рублях составляет 8,91%;
- на 31.12.2021г. – 81 700 тыс. руб., займы в иностранной валюте отсутствуют. Средневзвешенная процентная ставка по займам в рублях составляет 7%;
- на 31.12.2020г. – 18 370 тыс. руб., займы в иностранной валюте отсутствуют. Средневзвешенная процентная ставка по займам в рублях составляет 6,5%;

Краткосрочная задолженность со сроком погашения менее года составляет:

- на 31.12.2022г. – 142 430 тыс. руб.;
- на 31.12.2021г. – 81 700 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 18 370 тыс. руб.;

Долгосрочная задолженность основного долга по займам:

- на 31.12.2022г. – отсутствует;
- на 31.12.2021г. – отсутствует;
- на 31.12.2020г. – отсутствует;

Сумма процентов по займам к погашению является краткосрочной задолженностью и составляет:

- на 31.12.2022г. – 699 тыс. руб.;
- на 31.12.2021г. – 133 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 161 тыс. руб.;

3.12 Оценочные обязательства

Общество производит ежемесячное начисление резерва по неиспользованным отпускам, которые отражены в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 7. «Оценочные обязательства».

Сумма резерва по неиспользуемым отпускам по результатам инвентаризации составила:

- на 31.12.2022г. – 53 405 тыс. руб.;
- на 31.12.2021г. – 59 923 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. - 56 219 тыс. руб.

3.13 Обеспечение

В Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 8. «Обеспечения обязательств» раскрыто, учитываемое в бухгалтерском учете на забалансовом счете 009, переданное в залог имущество и выданные поручительства в счет выполнения Обществом своих заемных обязательств, на общую оценочную сумму:

- на 31.12.2022г. – 14 779 304 тыс. руб.;
- на 31.12.2021г. – 9 094 249 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 9 270 011 тыс. руб.

Остаток долга по заемным обязательствам, обеспеченным поручительством или залогом составляет:

- на 31.12.2022г. – 6 019 123 тыс. руб.;
- на 31.12.2021г. – 3 155 559 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 3 881 513 тыс. руб.

3.14 Обеспечение полученное

В качестве дополнительного обеспечения по договорам финансовой аренды (лизинга) Обществом заключаются договоры поручительства с третьими лицами, которые действуют в течение всего срока действия договора. Обеспечения полученные отражаются по каждому обеспечительному договору отдельно, в том числе в случаях, когда одно обязательство обеспечено несколькими договорами на условиях солидарной ответственности поручителей (залогодателей, гарантов). Обеспечения полученные, выраженные в условных единицах, пересчитываются ежемесячно по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. Обеспечения по договорам финансовой аренды (лизинга), по которым истек срок графика платежей, но осталась непогашенная дебиторская задолженность, отражаются в сумме фактического долга по каждому обеспечительному договору отдельно. Полученные обеспечения отражены в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 8. «Обеспечения обязательств». В бухгалтерском учете учтены на забалансовом счете 008 на общую сумму договоров поручительства в сумме оценки по договору:

- на 31.12.2022г. – 28 250 105 тыс. руб.;
- на 31.12.2021г. – 30 684 139 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 33 372 791 тыс. руб.

Сумма начисленной дебиторской задолженности, обеспеченная поручительством или залогом на 31.12.2022г. составляет 6 600 426 тыс. руб., в том числе 105 467 тыс. руб. – дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, 6 409 692 тыс. руб. – чистая инвестиция по финансовой аренде, 85 267 тыс. руб. – прочая дебиторская задолженность.

Сумма начисленной дебиторской задолженности, обеспеченная поручительством или залогом, на 31.12.2021г. составляет 7 185 415 тыс. руб., в том числе 114 049 тыс. руб. – дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, 6 976 949 тыс. руб. – чистая инвестиция по финансовой аренде, 9 879 тыс. руб. – прочая дебиторская задолженность.

3.15 Отражение налоговых обязательств и активов

В бухгалтерской отчетности за 2022 год в соответствии с требованиями п.49 Приказа Минфина России от 16.10.2018 N 208н (ред. от 29.06.2022) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Обществом ретроспективно отражены изменения в части расхода по налогу на прибыль на конец 2021 года.

Установленный российским законодательством налог на прибыль в 2022 и 2021 годах исчислялся по ставке 20% от подлежащей обложению суммы прибыли, полученной за год.

Общество составляет расчеты по налогу за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства РФ, которые могут отличаться от требований ФСБУ. Некоторые виды расходов и доходов не учитываются для целей налогообложения и приводят к возникновению постоянных налоговых расходов и доходов.

	2022 год	2021 год
Текущий налог на прибыль, в тыс. руб.	178 592	167 060
Отложенный налог на прибыль	(66 996)	(41 849)
Расход по налогу на прибыль	111 596	125 211
Условный расход по налогу на прибыль	130 123	148 391
Постоянный налоговый расход	380	275
Постоянный налоговый доход	18 907	23 958

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей бухгалтерской отчетности и суммой, определяемой для целей налогообложения.

Налоговый эффект от временных разниц по состоянию на 31 декабря 2022 года представлен следующим образом:

Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу	Остаток по состоянию на 1 января 2022	Остаток по состоянию на 2021г. До применения ФСБУ 25, тыс. руб.	Остаток по состоянию на 2021г. ФСБУ 25 (в отчетности за 2022 год), тыс. руб.	Результат корректировки, тыс. руб.
Чистые инвестиции в лизинг/доходные вложения	2 650 697	80 168	2 983 476	2 903 308
Резерв под ОКУ / обесценение	65 571	135 693	158 135	22 442
Прочие активы	21 955	1 015	36 898	35 883
Недостачи и потери от порчи ценностей	3 748		1 954	1 954
Основные средства			1 845	1 845
Прочие расходы	18 640		35 101	35 101
Арендные обязательства	11 723			
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	19 124			
Финансовые вложения	343			
Отложенные налоговые активы	2 791 801	216 876	3 217 409	3 000 533
Налоговый эффект налогооблагаемых разниц	Остаток по состоянию на 1 января 2022	Остаток по состоянию на 2021г. До применения ФСБУ 25, тыс. руб.	Остаток по состоянию на 2021г. ФСБУ 25 (в отчетности за 2022 год), тыс. руб.	Результат корректировки, тыс. руб.
Чистые инвестиции в лизинг/ доходные вложения	2 393 030	24 188	2 893 046	2 868 857
Резерв под ОКУ / обесценение	20 279		5 131	5 131
Курсовые разницы по расчетам в у.е.		3 505	3 505	
Основные средства	11 985	1 430	1 982	552
Товары	11 639		18 846	18 846
Прочие расходы	28 014		42 140	42 140
Расходы будущих периодов	5 940			
Проценты по обязательствам	1 159			
Отложенные налоговые обязательства	2 472 046	29 123	2 964 650	2 935 526

3.16 Отражение прочих платежей в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств в строке 4119 значительную долю оставляют следующие платежи:

Значимые статьи в составе прочих платежей, в тыс. руб.

Наименование	2022 г.	2021 г.
НДС	22 929	-
Поступление начисленных пеней, штрафов, неустоек	135 326	141 698
Поступление страхового возмещения	46 353	43 116

В отчете о движении денежных средств в строке 4129 значительную долю составляют следующие платежи:

Значимые статьи в составе прочих платежей, в тыс. руб.

Наименование	2022 г.	2021 г.
Платежи по страхованию имущества компании	46 281	13 809
Перечисление комиссий банку	6 497	19 923
Перечисление прочих налогов и сборов	61	8 725
Перечисление пеней, штрафов, неустоек	9 887	14 249
Оплата по договору ДМС	18 237	21 698
НДС	-	458 808

В отчете о движении денежных средств в строке 4221 значительную долю составляют следующие платежи. Значимые статьи в составе прочих платежей, в тыс. руб.

Наименование	2021 г.	2021 г.
НДС	(2 671 022)	(3 307 352)
Платежи поставщику за предмет лизинга	16 277 838	20 332 117
Платежи поставщику за оборудование для офиса	-	7 448

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТРАЖЕНИЮ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

Доходом по договорам финансовой аренды (лизинга) признается чистый процентный доход по лизингу, доход от выбытия лизингового имущества.

Выручка по основным видам деятельности представлена в строке 2110 Отчета о финансовых результатах и составляет:

- за 2022г. – 4 358 738 тыс. руб., в том числе:
 - По финансовой аренде (лизингу) – 2 414 966 тыс. руб.
 - В том числе:
 - чистый процентный доход по лизингу – 2 175 174 тыс. руб.
 - доход от выбытия лизингового имущества – 239 792 тыс. руб.
 - выручка от оптовой торговли – 1 895 842 тыс. руб.;
 - возмездное оказание услуг – 47 930 тыс. руб.;
- за 2021г. – 3 742 732 тыс. руб., в том числе:
 - По финансовой аренде (лизингу) – 2 245 339 тыс. руб.
 - В том числе:
 - чистый процентный доход по лизингу – 2 185 935 тыс. руб.
 - доход от выбытия лизингового имущества – 59 404 тыс. руб.
 - выручка от оптовой торговли – 1 438 419 тыс. руб.;
 - возмездное оказание услуг – 58 974 тыс. руб.;

4.2 Себестоимость продаж

Себестоимость продаж представлена в строке 2120 Отчета о финансовых результатах и составляет:

- за 2022г. – 1 704 236 тыс. руб., в том числе:
 - по финансовой аренде (лизингу) – 56 519 тыс. руб.
 - расходы по реализации товаров – 1 647 717 тыс. руб.;
- за 2021г. – 1 424 827 тыс. руб., в том числе:
 - по финансовой аренде (лизингу) – 65 888 тыс. руб.;
 - расходы по реализации товаров – 1 358 939 тыс. руб.;

Основные статьи затрат Общества определяются спецификой деятельности компании и представлены в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 6. «Затраты на производство (расходы на продажу)».

4.3 Управленческие расходы

Управленческие расходы отражены в Отчете о финансовых результатах по строке 2220.

Состав управленческих расходов в тыс. руб.:

Показатели	2022 г.	2021 г.
АДМИНИСТРАТИВНО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ	115 466	196 147
АМОРТИЗАЦИЯ	40 806	9 026
ЗАТРАТЫ НА ПЕРСОНАЛ	948 127	921 592
НАЛОГИ	481	1 375
Итого:	1 104 880	1 128 140

4.4 Коммерческие расходы

Коммерческие расходы отражены в Отчете о финансовых результатах по строке 2210.

Состав коммерческих расходов в тыс. руб.:

Распределение по видам затрат	2022г.	2021г.
СОПРОВОЖДЕНИЕ РАСТОРГНУТЫХ СДЕЛОК	25 519	19 698
РАСХОДЫ ПО СТРАХОВАНИЮ ТС	6 962	5 649
РАСХОДЫ ПО ХРАНЕНИЮ	9 410	12 683
РЕКЛАМА	8 945	12 295
Итого	50 836	50 325

4.5 Проценты к получению

В строке 2320 «Проценты к получению» отражены процентные доходы к получению, которые составляют:

- за 2022 год – 55 629 тыс. руб., в том числе:
 - проценты к получению по приобретенным финансовым векселям Сбербанка России в сумме 1 тыс. руб.;
 - проценты по депозитам и проценты на остаток денежных средств в банке в сумме 55 628 тыс. руб.
- за 2021 год – 40 311 тыс. руб., в том числе:
 - проценты к получению по приобретенным финансовым векселям Сбербанка России в сумме 801 тыс. руб.;
 - проценты по депозитам и проценты на остаток денежных средств в банке в сумме 39 510 тыс. руб.

Доходы в виде процентов по векселю являются для организации-векселедержателя прочими доходами (п.7 ПБУ 9/99). Признание в бухгалтерском учете доходов в виде процентов по векселю производится в порядке, аналогичном указанному в п. 12 ПБУ 9/99. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора (п.16 ПБУ 9/99). В момент предъявления векселя организация отражает доход в сумме векселя (п.7, п.12 ПБУ 9/99) и производит списание стоимости векселя (п.25 ПБУ 19/02), которая определяется исходя из его балансовой стоимости (п.26 ПБУ 19/02).

4.6 Проценты к уплате

В строке 2330 «Проценты к уплате» отражены процентные расходы по заемным обязательствам в размере:

- за 2022 год – 1 087 548 тыс. руб., в том числе:

- купонный доход по облигационным займам в сумме 406 140 тыс. руб.;
- проценты по банковским кредитам к уплате в сумме 650 668 тыс. руб.;
- проценты по займам к уплате в сумме 24 353 тыс. руб.;
- процентные расходы по арендным обязательствам в сумме 6 387 тыс. руб.
- за 2021 год – 800 386 тыс. руб.,
в том числе:
купонный доход по облигационным займам в сумме 513 841 тыс. руб.;
- проценты по банковским кредитам к уплате в сумме 282 849 тыс. руб.;
- проценты по займам к уплате в сумме 3 696 тыс. руб.;

4.7 Прочие доходы и расходы

В таблице ниже приведена информация о составе прочих расходов и доходов в тыс. руб.

Прочие доходы	за 2022 год	за 2021 год
Доходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	13 135	16 780
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	237	34 063
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов		26 891
Штрафы, пени, неустойки к получению	141 431	160 607
Возмещение убытков к получению	135 101	115 357
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	27 879	8 507
Курсовые разницы	2 791	126
Прочие внереализационные доходы	63 353	45 654
Итого	383 927	407 985
Прочие расходы	за 2022 год	за 2021 год
Расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества	13 212	16 730
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	237	34 063
Расходы в виде образованных оценочных резервов	185 378	-
Расходы на услуги банков	3 795	2 827
Штрафы, пени, неустойки к уплате	1 571	1 745
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	4 868	1 426
Прочие внереализационные расходы	91 018	110 693
Итого	300 079	167 484

Применяя нормы ПБУ 9/99 «Доходы организации» (пункт 18.2) и ПБУ 10/99 «Расходы организации» (пункт 21.2), допускающие сальдированное отражение в бухгалтерской отчетности доходов и расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, Общество отразило сальдировано (свернуто) доходы и расходы по оценочным резервам и курсовым разницам.

Величина курсовых разниц в 2022 году, признаваемых к доходу, составляет 62 955 тыс. рублей (в 2021 году – 27 178 тыс. рублей).

Величина курсовых разниц в 2022 году, признаваемых к расходу, составляет 60 164 тыс. рублей (в 2021 году – 27 052 тыс. рублей).

В результате сальдирования отражены прочие доходы по курсовым разницам в 2022 году – 2 791 тыс. руб. (в 2021 году – отражены прочие расходы в размере 126 тыс.руб.)

5. СЕГМЕНТНЫЙ АНАЛИЗ

В соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 г.

№ 143н Общество в своей деятельности выделяет два основных бизнес-сегмента:

- Лизинговая деятельность по предоставлению в лизинг транспортных средств, спецтехники и оборудования на территории РФ.
- Прочие виды деятельности. Данный бизнес-сегмент включает в себя торговлю техникой и транспортными средствами, бывшими в эксплуатации.

Операции между бизнес-сегментами производится на коммерческих условиях. В ходе обычной деятельности происходит перераспределение финансовых ресурсов между бизнес-сегментами, в результате чего в составе активов/обязательств бизнес-сегмента отражаются межсегментные распределения, а в составе доходов/расходов бизнес-сегмента отражается стоимость перераспределенных финансовых ресурсов.

В таблице ниже приведена информация по основным отчетным бизнес-сегментам за 2022 год, в разрезе статей отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Лизинговая деятельность	Прочая деятельность	Итого
Выручка	2 414 966	1 943 772	4 358 738
Себестоимость продаж	(56 519)	(1 647 717)	(1 704 236)
Валовая прибыль	2 358 447	296 055	2 654 502
Проценты к получению	55 629	-	55 629
Проценты к уплате	(1 087 548)	-	(1 087 548)
Прочие доходы	383 480	447	383 927
Прочие расходы	(299 632)	(447)	(300 079)
В том числе расходы в виде образованных оценочных резервов	(185 378)	-	(185 378)
Налог на прибыль	(52 385)	(59 211)	(111 596)
Чистая прибыль	299 626	236 844	536 470

В таблице ниже приведена информация по основным отчетным бизнес-сегментам за 2021 год, в разрезе статей отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Лизинговая деятельность	Прочая деятельность	Итого
Выручка	2 245 339	1 497 393	3 742 732
Себестоимость продаж	(65 888)	(1 358 939)	(1 424 827)
Валовая прибыль	2 179 451	138 454	2 317 905
Проценты к получению	40 311	-	40 311
Проценты к уплате	(800 386)	-	(800 386)
Прочие доходы	407 985	-	407 985
Прочие расходы	(167 484)	-	(167 484)
В том числе расходы в виде образованных оценочных резервов	(157 886)	-	(157 886)
Налог на прибыль	(97 520)	(27 691)	(125 211)
Чистая прибыль	503 773	110 762	614 535

В таблице ниже приведена информация по основным отчетным бизнес-сегментам за 2022 год, в разрезе статей Бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Лизинговая деятельность	Прочая деятельность	Итого
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы	856 175	-	856 175
Оборотные активы	13 093 780	1 253 491	14 347 271
Запасы	139 266	813 935	953 201
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	68 207	61 383	129 590
Дебиторская задолженность	12 047 602	378 173	12 425 775
Финансовые вложения	-	-	-
Денежные и денежные эквиваленты	792 511	-	792 511
Прочие оборотные активы	46 194	-	46 194
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал	2 784 978	861 268	3 646 246
Уставный капитал	444 000	-	444 000
Добавочный капитал	460 000	-	460 000
Нераспределенная прибыль	1 880 978	861 268	2 742 246
Долгосрочные обязательства	4 048 303	-	4 048 303
Заемные средства	3 950 259	-	3 950 259
Отложенные налоговые обязательства	79 016	-	79 016
Краткосрочные обязательства	7 508 897	-	7 508 897
Заемные средства	6 602 412	-	6 602 412
Кредиторская задолженность	818 000	-	818 000
Доходы будущих периодов	-	-	-
Оценочные обязательства	54 708	-	54 708

В таблице ниже приведена информация по основным отчетным бизнес-сегментам за 2021 год, в разрезе статей Бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Лизинговая деятельность	Прочая деятельность	Итого
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы	1 012 078		1 012 078
Оборотные активы	12 970 153	1 134 035	14 104 188
Запасы	142 043	618 671	760 714
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	128 114	67 460	195 574
Дебиторская задолженность	11 838 823	447 904	12 286 727
Финансовые вложения	237	-	237
Денежные и денежные эквиваленты	830 007	-	830 007
Прочие оборотные активы	30 929	-	30 929

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал	2 485 352	624 424	3 109 776
Уставный капитал	444 000	-	444 000
Добавочный капитал	460 000	-	460 000
Нераспределенная прибыль	1 581 352	624 424	2 205 776
Долгосрочные обязательства	4 686 041	-	4 686 041
Заемные средства	4 614 437	-	4 614 437
Отложенные налоговые обязательства	71 604	-	71 604
Краткосрочные обязательства	7 320 449	-	7 320 449
Заемные средства	6 177 459	-	6 177 459
Кредиторская задолженность	1 082 480	-	1 082 480
Доходы будущих периодов	-	-	-
Оценочные обязательства	60 510	-	60 510

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Список аффилированных лиц на 31.12.2022 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1.	Бортняева Ольга Вячеславовна	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	29.04.2022	0
2.	Красноперова Наталья Геннадиевна	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	29.04.2022	0
3.	Писаренко Андрей Витальевич	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	1. Лицо является членом Совета директоров Общества	29.04.2022	0
			2. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества	10.08.2020	
			3. Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	10.08.2020	
4.	Маловицкий Роман Сергеевич	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	29.04.2022	0

5.	Общество с ограниченной ответственностью «СтрейтЛинк»	123610, г. Москва, Краснопресненская набережная, дом 12, подъезд 6, этаж 11, помещение 1130	юридическое лицо, в котором данное лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал	12.07.2018	0
6.	Полякова Татьяна Владимировна	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество. Конечный бенефициар	29.11.2021	0
7.	Акционерное общество «Амарант»	105062, г. Москва, пер. Подсосенский, д.21, стр.2, ком.7 (этаж 1)	1. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % от общего количества голосов, составляющих уставный капитал	29.11.2021	100%
			2. Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	29.11.2021	
8.	Турлаков Михаил Михайлович	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	1. Лицо является членом Совета директоров Общества	26.04.2021	0
			2. Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	29.04.2022	

Уставный капитал Общества составляет 444 000 тыс. руб., уставный капитал внесен участником в полной сумме денежными средствами.

За время деятельности Общества, участником инвестировано в добавочный капитал Общества 460 000 тыс. руб. для развития бизнеса. Возврата инвестиции участником не предусмотрено.

В 2022г. не принималось решения о распределении полученной прибыли.

В 2021г. единственным участником было принято решение о распределении полученной прибыли.

Согласно Решению от 01 апреля 2021 г. ООО «Амарант» выплачены дивиденды:

26.04.21г. - в размере 56 000 тыс. руб.

Согласно Решению от 02 июля 2021 г. ООО «Амарант» выплачены дивиденды:

14.07.21г. - в размере 210 000 тыс. руб.

Суммы, указанные в строке 4322 отчета о движении денежных средств, полностью представляют собой платежи по выплате дивидендов единственному участнику.

Управленческому персоналу ООО «Элемент Лизинг» предусмотрены трудовыми договорами выплаты вознаграждения в виде заработной платы, премий по итогам работы и компенсации. В 2022г. было выплачено вознаграждение в сумме 52 162 тыс. руб. (в 2021г. – 42 277тыс. руб.), начислены и уплачены взносы обязательного страхования в сумме 7 300 тыс. руб. (в 2021г. – 6 876 тыс. руб.)

Общество в отчетном 2022 году проводило со связанными сторонами операции, на основании коммерческих договоров, заключенных на обычных рыночных условиях, с осуществлением денежных расчетов в безналичном порядке.

Общество получило доход от оказания услуг дочерней организации ООО «СтрейтЛинк»:

В 2022 году - 43 535 тыс. руб.

В 2021 году - 46 803тыс. руб.

Дочерней организацией ООО «СтрейтЛинк» оказаны услуги Обществу в рамках текущей деятельности:

В 2022 году - 26 тыс. руб.

В 2021 году - 313 тыс. руб.

Обществом в 2022 году получен процентный займ по договору денежного займа с дочерней организацией ООО «СтрейтЛинк» в размере 283 000 тыс. руб.

Обществом в 2021 году получен процентный займ по договору денежного займа с дочерней организацией ООО «СтрейтЛинк» в размере 140 000 тыс. руб.

Обществом отражен расход с дочерней организацией ООО «СтрейтЛинк»:

В 2022 году:

- по начисленным процентам в соответствии с договором денежного займа, в размере 13 800 тыс. руб.

В 2021 году:

- по начисленным процентам в соответствии с договором денежного займа, в размере 3 696 тыс. руб.

В 2022 году обществом от ООО «СтрейтЛинк», получены дивиденды в размере 99 900 тыс. руб., на основании Протокола внеочередного общего собрания участников ООО «СтрейтЛинк» от 25.10.2022г.

В 2021 году обществом от ООО «СтрейтЛинк», получены дивиденды в размере 119 880 тыс. руб., на основании Протокола внеочередного общего собрания участников ООО «СтрейтЛинк» от 23.04.2021г.

7. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Управление рисками Общества основана на определении основных рисков, которые препятствуют Обществу в достижении поставленных коммерческих целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, рыночный, географический, валютный риски, риски ликвидности и процентной ставки), а также операционных и юридических рисков.

Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление рисками заключается в анализе, контроле и управлении всеми возможностями, угрозами и рисками, связанными с целями деятельности Общества.

Общество уделяет особое внимание постоянному анализу и оценке рисков, разработке механизмов их минимизации.

Для привлечения наиболее конкурентоспособного финансирования Общество планирует продолжать развивать долгосрочные отношения с крупнейшими финансовыми институтами страны, демонстрируя кредиторам стабильные денежные потоки, хорошие кредитные рейтинги и эффективную работу на рынке лизинговых услуг в сочетании с высоким качеством управления рисками. У Общества отработана система управления как общими рисками, характерными для любой финансово-хозяйственной деятельности, так и специфическими (инвестиционными) рисками, присущими именно лизинговым операциям.

Если для эффективного управления финансовыми рисками лизингодателю приходится разрабатывать собственную систему, то от имущественных рисков и рисков невыполнения продавцом договорных обязанностей он в достаточной степени защищен законодательно.

7.1 Инфляционные риски

При росте инфляции Общество планирует уделить особое внимание повышению оборачиваемости активов в основном за счет структурирования (частичного замещения) существующих продуктов и договорных отношений с лизингополучателями с целью сокращения дебиторской задолженности. В целом влияние инфляционных факторов на финансовую устойчивость Общества в перспективе не представляется критическим и прогнозируется при составлении финансовых планов Общества.

7.2 Кредитный риск

Компания подвергается кредитному риску, а именно риск того, что контрагент (лизингополучатель) не сможет полностью погасить задолженность в установленный срок в связи с ухудшением финансового состояния и общего уровня платежеспособности.

Компания устанавливает уровень своего кредитного риска на основании определения максимальной суммы риска в отношении одного лизингополучателя или группы лизингополучателей, а также географических и отраслевых сегментов. Такие риски подвергаются постоянному мониторингу и анализируются.

Управление кредитным риском осуществляется за счет регулярного анализа способности лизингополучателей выполнять обязательства по выплате арендных платежей и, при необходимости, за счет изменения лимитов кредитования, и анализа ликвидности имущества, переданного в лизинг. Кроме того, управление кредитным риском частично осуществляется за счет получения дополнительного залога, а также поручительств корпоративных заемщиков и физических лиц.

В целях минимизации рисков лизинговая компания проводит предварительный анализ

лизингополучателей в рамках, различных наработанных скорринговых моделей оценки. После сделки Общество принимает все возможные меры для последующего мониторинга финансового положения лизингополучателей. Обществом разработана и успешно применяется система управления рисками, которая включает в себя;

- систему оценки лизинговой сделки;
- систему принятия решения;
- участие сотрудника Управления безопасности уже на начальном этапе рассмотрения лизинговой заявки.

7.3 Риск ликвидности

Под риском ликвидности понимается риск невозможности погасить в полном объеме и в срок имеющиеся у Общества обязательства.

Политикой Общества является обеспечение соответствия условий заимствований условиям инвестиций в финансовый лизинг, включая соответствие периодов амортизации и потоков денежных средств, получаемых в результате поступления лизинговых платежей.

С целью управления риском ликвидности Общество осуществляет ежедневное и долгосрочное планирование движение денежных средств, анализ разрывов ликвидности и создание портфеля (резервов) ликвидных активов на разных уровнях.

7.4 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных цен. Рыночный риск состоит из валютного риска и риска изменения процентной ставки. Рыночный риск возникает по открытым позициям в отношении процентных и долевого финансовых инструментов, подверженных влиянию общих и специфических изменений на рынке и изменений уровня волатильности рыночных цен и обменных курсов валют.

Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

7.5 Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок заключается в возникновении дополнительных расходов/убытков Общества в связи с возможным изменением процентных ставок. Процентные расходы составляют существенную часть расходов Общества, так как его деятельность в значительной степени финансируется за счет средств долгового финансирования, что является характерной чертой лизинга. Долговой портфель Элемент Лизинга состоит из облигационных займов с фиксированной ставкой купонов, а также банковских кредитов с фиксированной процентной ставкой и кредитов, где процентная ставка привязана к ключевой ставке Центрального Банка Российской Федерации. Рост процентных ставок может привести к увеличению стоимости обслуживания имеющихся банковских кредитов Общества и, соответственно, к снижению чистой прибыли.

Изменение процентных ставок может оказать влияние на стоимость привлечения кредитных ресурсов в будущем. Общество сможет реагировать на изменения в процентных ставках путем соответствующего изменения ставок доходности новых лизинговых договоров.

7.6 Правовой риск

В целях минимизации правового риска Обществом регулярно проводится мониторинг изменений в законодательство и мониторинг судебных решений. В случае необходимости вносятся изменения в условия лизинговых договоров, а также адаптация внутренней документации общества.

В рамках управления Правовым риском, Общество строит свою деятельность на четком соответствии любому применимому налоговому, таможенному, валютному и иному законодательству, отслеживает и своевременно реагирует на изменения правовых норм.

Общество стремится построить свою деятельность таким образом, чтобы платежи по лизинговым заимствованиям осуществлялись в валюте соответствующей валюте своих обязательств. В связи с этим Общество в меньшей степени подвержено рискам изменения валютного регулирования и валютного контроля.

Для минимизации рисков, связанных с судебными процессами, в которых Общество участвует в качестве ответчика, создан резерв под возможные убытки в связи с поданными исками, вероятность принятия решения по которым не в пользу Общества достаточно велика.

7.7 Репутационный риск

Целью управления репутационным риском является снижение возможных убытков, сохранение и поддержание деловой репутации Общества перед клиентами и контрагентами, участниками, игроками финансового рынка, органами государственной власти и местного самоуправления, некоммерческими организациями участником которых является Общество.

Основными задачами системы мониторинга деловой репутации Общества, является незамедлительное реагирование на опубликованные в средствах массовой информации сведения, способные оказать влияние на

репутационный риск Общества.

Мониторинг и управление данным риском осуществляется как в целях обеспечения соблюдения законодательства Российской Федерации, в том числе по вопросам противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, так и в целях управления репутационным риском, соответствия деятельности Общества обычаям делового оборота и принципам профессиональной этики, а также для обеспечения стабильности финансового положения Общества.

Основной процедурой мониторинга данного вида риска является идентификация лизингополучателей Общества (изучение, проверка информации, максимально возможное подтверждение и обоснование имеющихся сведений о лизингополучателе, его операциях и других сделках, установление и идентификация выгодоприобретателей по ним).

Для выявления репутационных рисков, связанных с кадровой политикой, Общество поддерживает принцип мониторинга деятельности сотрудников, в рамках, допустимых законодательством.

7.8 Региональные риски

Общество зарегистрировано и осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации и основными рисками, влияющими на деятельность Общества, являются риски, присущие Российской Федерации. Уровень странового риска Российской Федерации, прежде всего, зависит от стабильности социально-экономической и геополитической ситуации, состояния правовой среды внутри страны, а также от изменений в мировой финансовой системе. Возможная экономическая или социальная нестабильность могут оказать существенное неблагоприятное влияние на экономику России. Возможная политическая нестабильность в Российской Федерации также способна оказать негативное влияние на Общество, как в связи с возможным ограничением доступа к источникам финансирования, так и в связи со снижением покупательской способности потенциальных лизингополучателей. Элемент Лизинг предполагает, что появление новой или обострение существующей эскалации между Российской Федерацией и странами Европейского Союза, США, Канады, Японии, Австралии может негативно сказаться на российской экономике, что, в свою очередь, окажет негативное влияние на деятельность и финансовые результаты Общества.

7.9 Страновые риски

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, поэтому его деятельность потенциально подвержена рискам, связанным с изменением общеэкономической и политической ситуации в стране. Основой российского экспорта по итогам 2018 года являлись топливно-энергетические товары. Экономика РФ остро реагирует на мировые цены на энергоресурсы, снижение которых может привести к замедлению темпов или прекращению экономического роста в России. При возможном падении цен на энергоресурсы проблемы могут коснуться своевременного финансирования регионов РФ, вызвать падение доходов населения и, как следствие, снижение инвестиционного и потребительского спроса, свертывание программ государственной поддержки, девальвацию рубля к основным валютам, рост рублевых процентных ставок. Возможный экономический спад и снижение доходов населения могут привести к снижению спроса и, как следствие, к снижению операционных доходов. Общество проводит мониторинг экономической ситуации в России и степень влияния на нее внешнеэкономических факторов, учитывает данные риски при прогнозировании деятельности и финансово-экономических показателей. Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим риски, связанные с возможными изменениями в отрасли на внешнем рынке, минимальны.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии с решением единственного участника АО «Амарант» от 06.02.2023г. о распределении части чистой прибыли Обществом планируется выплата дивидендов в размере 98 000 тыс. руб. до конца февраля 2023г.

Протоколом внеочередного собрания участников учрежденного Обществом ООО «Стрейтлинк» от 10.02.2023 г. принято решение о распределении чистой прибыли в пользу Общества в размере 99 900 тыс. руб.

24 января 2022 года по итогам второго купонного периода осуществлено погашение части номинальной стоимости Биржевых облигаций серии 01А (регистрационный номер выпуска 4-03-36193 R) в размере 250 000 тыс. руб., а также произведена выплата купона в размере 45 820 тыс. руб.

9 февраля 2023 года Обществом принято решение о размещении выпуска процентных неконвертируемых бездокументарных ценных бумаг с централизованным учетом прав серии 001P-04 (Программа размещения биржевых облигаций серии 001P, идентификационный номер 4-36193-R-001P-02E) в размере 2 500 000 тыс. руб. и сроком обращения 3 года.

Иные события, подпадающих под определение событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности, за исключением исков, находящихся на рассмотрении в судах, у Общества отсутствуют.

Информация о сумме исков:

Судебное и исполнительное производство	На текущую дату, тыс. руб.
Судебные иски к должникам по договорам финансовой аренды (лизинга)	160 651
Дебиторская задолженность, по которой ведётся исполнительное производство	132 168
Предъявленные иски к ООО «Элемент Лизинг»	61 378

Решения по судебным процессам будут приняты в первом полугодии 2023г. Общество, основываясь на сложившейся судебной практике, оценивает свои иски к должникам, как осуществимые с большой вероятностью.

Расторжение договора выкупного лизинга порождает необходимость соотнести взаимные предоставления сторон по договору, совершенные до момента его расторжения, и определить завершающую обязанность одной стороны в отношении другой. В связи с этим Общество формирует резервы, связанные с вероятными потерями по завершающим расчетам с лизингополучателями. Резерв по завершающим расчетам с лизингополучателями формируется в отношении уже предъявленных судебных исков и возможных претензий со стороны лизингополучателей. Иски, предъявленные к ООО «Элемент Лизинг» связаны с завершающими расчетам с лизингополучателями и составляют 61 378 тыс. руб., в том числе иски с высоким риском взыскания составляют – 2 002 тыс. руб., иски со средним риском взыскания – 50 485 тыс. руб. На сумму предъявленных исков с высоким риском взыскания в 2023г. сформирован резерв по судебным искам. Движение резерва по судебным искам отражено в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 7. «Оценочные обязательства». Иски со средним риском взыскания формируют условное обязательство и в бухгалтерской отчетности Общества не признаются. При изменении оценки риска Общество производит пересмотр оценочного обязательства.

9. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Руководство и Единственный участник намереваются далее развивать бизнес ООО «Элемент Лизинг» в Российской Федерации.

Следующие приложения являются неотъемлемой частью данных Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Элемент Лизинг» за 2022 год:

Приложение №1, состоящее из:

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР):

Таблица 1.1. Наличие и движение нематериальных активов.

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

Таблица 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью.

Таблица 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР.

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

2. Основные средства:

Таблица 2.1. Наличие и движение основных средств.

Таблица 2.2. Незавершенные капитальные вложения.

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

Таблица 2.4. Иное использование основных средств.

3. Финансовые вложения:

Таблица 3.1. Наличие и движение финансовых вложений.

Таблица 3.2. Иное использование финансовых вложений.

4. Запасы:

Таблица 4.1. Наличие и движение запасов.

Таблица 4.2. Запасы в залоге.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность:

Таблица 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Таблица 5.2. Просроченная дебиторская задолженность.

Таблица 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности.

Таблица 5.4. Просроченная кредиторская задолженность.

6. Таблица 6. Затраты на производство (расходы на продажу).

7. Таблица 7. Оценочные обязательства.

8. Таблица 8. Обеспечения обязательств.

9. Таблица 9. Государственная помощь.

28 февраля 2023г.

Генеральный директор

ООО «Элемент Лизинг»



Писаренко Андрей Витальевич

**Приложение №1 к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

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

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. 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		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	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	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	15 070	-	-	15 070
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе: ПРОЕКТ ИТ "Цифровая платформа оператора"	5181	за 2022г.	-	15 070	-	-	15 070
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

**Писаренко Андрей
Витальевич**

(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	31 016	(18 636)	108 545	(22 688)	4 637	40 806	-	-	-	116 873	(54 805)
	5210	за 2021г.	57 031	(46 418)	11 390	(37 405)	36 808	(9 026)	-	-	-	31 016	(18 636)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2022г.	26 745	(16 004)	2 362	-	-	(3 459)	-	-	-	29 107	(19 463)
	5211	за 2021г.	47 650	(37 339)	11 347	(32 252)	30 062	(8 727)	-	-	-	26 745	(16 004)
Транспортные средства	5202	за 2022г.	4 271	(2 632)	-	-	-	(592)	-	-	-	4 271	(3 224)
	5212	за 2021г.	7 066	(6 767)	43	(2 838)	4 433	(298)	-	-	-	4 271	(2 632)
Другие виды основных средств	5203	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2021г.	2 315	(2 312)	-	(2 315)	2 313	(1)	-	-	-	-	-
Арендованное имущество	5204	за 2022г.	-	-	106 183	(22 688)	4 637	(36 755)	-	-	-	83 495	(32 118)
	5214	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	675 321	28 072 188	-	(28 367 257)	380 252
	5250	за 2021г.	268 360	33 547 644	-	(33 140 683)	675 321
в том числе:							
Вложения во внеоборотные активы	5241	за 2022г.	-	14 063 758	-	(14 052 468)	11 290
	5251	за 2021г.	-	16 807 158	-	(16 807 158)	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5242	за 2022г.	675 321	14 008 430	-	(14 314 789)	368 962
	5252	за 2021г.	268 360	16 740 486	-	(16 333 525)	675 321

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

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	16 538 468	10 126 691	8 201 096
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	69 712	72 492
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	6 480 450	3 780 731	5 203 266
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
Залоговая стоимость в оценке непогашенных кредитных обязательств	5288	6 019 123	3 232 171	3 326 571

Руководитель

(подпись)

Писаренко Андрей
Витальевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	14	-	-	-	-	-	-	14	-
	5311	за 2021г.	247	-	4	(237)	-	-	-	14	-
в том числе:											
Вклады в уставный капитал	5302	за 2022г.	14	-	-	-	-	-	-	14	-
	5312	за 2021г.	10	-	4	-	-	-	-	14	-
Долговые ценные бумаги	5303	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2021г.	237	-	-	(237)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	2 144	(1 907)	-	(2 144)	1 907	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	36 120	(2 057)	-	(33 976)	150	-	-	2 144	(1 907)
в том числе:											
Предоставленные займы	5306	за 2022г.	1 907	(1 907)	-	(1 907)	1 907	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	2 057	(2 057)	-	(150)	150	-	-	1 907	(1 907)
Долговые ценные бумаги	5307	за 2022г.	237	-	-	(237)	-	-	-	-	-
	5317	за 2021г.	34 063	-	-	(33 826)	-	-	-	237	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	2 158	(1 907)	-	(2 144)	1 907	-	-	14	-
	5310	за 2021г.	36 367	(2 057)	4	(34 213)	150	-	-	2 158	(1 907)

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	-	237	34 300
в том числе:				
Залог ценных бумаг	5321	-	237	34 300
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Писаренко Андрей
Витальевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.



4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2022г.	1 119 664	(358 950)	760 714	2 460 719	(2 425 262)	399 142	(242 112)	X	1 155 121	(201 920)	953 201
	5420	за 2021г.	898 071	(364 186)	533 885	1 036 072	(814 479)	253 358	(248 122)	X	1 119 664	(358 950)	760 714
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	1 612	-	1 612	28 590	(28 071)	-	-	-	2 131	-	2 131
	5421	за 2021г.	2 036	-	2 036	35 205	(35 629)	-	-	-	1 612	-	1 612
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	656 931	(38 260)	618 671	1 849 522	(1 689 386)	35 782	(654)	-	817 067	(3 132)	813 935
	5423	за 2021г.	196 727	-	196 727	653 099	(192 895)	-	(38 260)	-	656 931	(38 260)	618 671
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	83 417	(83 417)	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	66 250	(66 250)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	210 702	(175 507)	35 195	259 734	(330 364)	203 202	(120 895)	-	140 072	(93 200)	46 872
	5426	за 2021г.	353 426	(186 530)	166 896	138 670	(281 394)	147 652	(136 629)	-	210 702	(175 507)	35 195
Товары, изъятые по договорам лизинга	5407	за 2022г.	250 419	(145 183)	105 236	239 456	(294 024)	160 158	(120 563)	-	195 851	(105 588)	90 263
	5427	за 2021г.	345 882	(177 656)	168 226	142 848	(238 311)	105 706	(73 233)	-	250 419	(145 183)	105 236

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Писаренко Андрей

Витальевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	4 946 702	(70 670)	422 267	-	-	-	-	(25 234)	-	-	5 343 735	(82 322)
	5521	за 2021г.	3 423 349	(54 098)	1 535 607	-	-	-	-	(12 254)	-	-	4 946 702	(70 670)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	56 153	-	16 608	-	-	-	-	(25 234)	-	-	47 527	-
	5522	за 2021г.	18 521	-	49 862	-	-	-	-	(12 230)	-	-	56 153	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	24	-	-	-	-	-	-	(24)	-	-	-	-
Чистые инвестиции в лизинг	5505	за 2022г.	4 890 549	(70 670)	405 659	-	-	-	-	-	X	X	5 296 208	(82 322)
	5525	за 2021г.	3 404 804	(54 098)	1 485 745	-	-	-	-	-	X	X	4 890 549	(70 670)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	8 299 813	(888 489)	8 134 190	-	(9 049 105)	(249)	32 216	25 234	-	-	7 409 883	(245 521)
	5530	за 2021г.	6 443 834	(340 294)	8 677 194	-	(6 833 012)	(457)	24 554	12 254	-	-	8 299 813	(889 118)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	54 452	-	115 269	-	(53 395)	-	-	25 234	-	-	141 560	-
	5531	за 2021г.	29 301	-	37 061	-	(24 140)	-	-	12 230	-	-	54 452	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	383 735	(14 060)	318 941	-	(369 717)	(99)	-	-	-	-	332 860	(6 890)
	5532	за 2021г.	22 842	(1 170)	383 021	-	(22 040)	(88)	-	-	-	-	383 735	(14 060)
Прочая	5513	за 2022г.	3 456	-	23 540	-	(3 440)	-	-	-	-	-	23 556	-
	5533	за 2021г.	11 677	-	3 440	-	(11 661)	-	-	-	-	-	3 456	-
Чистые инвестиции в лизинг	5514	за 2022г.	7 656 523	(743 661)	7 552 084	-	(8 456 901)	-	-	-	X	X	6 751 706	(135 820)
	5534	за 2021г.	6 114 842	(214 060)	8 176 043	-	(6 634 362)	-	-	-	X	X	7 656 523	(743 661)
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5515	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5535	за 2021г.	9 065	-	-	-	(9 065)	-	-	-	X	X	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	5516	за 2022г.	1 134	-	485	-	(903)	-	-	-	X	X	716	-
	5536	за 2021г.	856	-	904	-	(626)	-	-	-	X	X	1 134	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5517	за 2022г.	200 513	(130 768)	123 871	-	(164 749)	(150)	32 216	-	X	X	159 485	(102 811)
	5537	за 2021г.	255 251	(125 064)	76 725	-	(131 118)	(369)	24 554	24	X	X	200 513	(131 397)
Итого	5500	за 2022г.	13 246 515	(959 159)	8 556 457	-	(9 049 105)	(249)	32 216	X	-	-	12 753 618	(327 843)
	5520	за 2021г.	9 867 183	(394 392)	10 212 801	-	(6 833 012)	(457)	24 554	X	-	-	13 246 515	(959 788)

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	54 764	19 381	675 415	33 056	189 469	68 325
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	54 764	19 381	675 415	33 056	189 469	68 325
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2022г. за 2021г.	4 614 437 3 078 949	3 039 427 4 439 658	- -	- -	- -	(3 703 605) (2 904 170)	- -	- -	3 950 259 4 614 437
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2022г. за 2021г.	2 114 437 1 698 949	2 289 427 1 939 658	- -	- -	- -	(1 703 605) (1 524 170)	- -	- -	2 700 259 2 114 437
займы	5553 5573	за 2022г. за 2021г.	2 500 000 1 380 000	750 000 2 500 000	- -	- -	- -	(2 000 000) (1 380 000)	- -	- -	1 250 000 2 500 000
прочая	5554 5574	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5555 5575	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- X	X X	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2022г. за 2021г.	7 259 939 6 127 747	4 282 228 5 210 919	36 939 13 719	(7 833 393) (6 994 787)	(28 906) (1 829)	3 703 605 2 904 170	- -	- -	7 420 412 7 259 939
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2022г. за 2021г.	22 451 1 992	3 928 21 696	223 94	(21 859) (1 280)	(112) (51)	- -	- -	- -	4 631 22 451
авансы полученные	5562 5582	за 2022г. за 2021г.	945 452 548 911	804 701 952 341	- -	(994 800) (555 800)	(24 681) -	- -	- -	- -	730 672 945 452
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2022г. за 2021г.	74 532 354 241	414 47 587	- -	(47 587) (327 296)	- -	- -	- -	- -	27 359 74 532
кредиты	5564 5584	за 2022г. за 2021г.	3 172 421 2 719 708	2 286 786 2 580 002	- -	(3 747 840) (3 651 459)	- -	1 703 605 1 524 170	- -	- -	3 414 972 3 172 421
займы	5565 5585	за 2022г. за 2021г.	2 961 700 2 393 955	1 142 430 1 581 700	- -	(2 961 700) (2 393 955)	- -	2 000 000 1 380 000	- -	- -	3 142 430 2 961 700
прочая	5566 5586	за 2022г. за 2021г.	3 -	- 3	- -	(3) -	- -	- -	- -	- -	- 3
Проценты по заемным обязательствам	5567 5587	за 2022г. за 2021г.	43 338 72 534	- -	36 716 13 625	(35 044) (42 821)	- -	- -	X X	X X	45 010 43 338
Расчеты с подотчетными лицами	5568 5588	за 2022г. за 2021г.	25 12	12 25	- -	(21) (12)	- -	- -	X X	X X	16 25
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5569 5589	за 2022г. за 2021г.	40 017 36 394	43 957 27 565	- -	(24 539) (22 164)	(4 113) (1 778)	- -	X X	X X	55 322 40 017
Итого	5550 5570	за 2022г. за 2021г.	11 874 376 9 206 696	7 321 655 9 650 577	36 939 13 719	(7 833 393) (6 994 787)	(28 906) (1 829)	X X	- -	- -	11 370 671 11 874 376

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

Руководитель

(подпись)

Писаренко Андрей

Витальевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	56 464	65 888
Расходы на оплату труда	5620	680 648	660 668
Отчисления на социальные нужды	5630	172 880	166 488
Амортизация	5640	40 862	9 026
Прочие затраты	5650	261 381	342 283
Итого по элементам	5660	1 212 235	1 244 353
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 647 717	1 358 939
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	2 859 952	2 603 292

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

Руководитель

(подпись)

Писаренко Андрей
Витальевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	60 510	84 490	(90 292)	-	54 708
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	59 923	78 224	(84 742)	-	53 405
Резерв по судебным искам	5702	587	6 266	(5 550)	-	1 303

Руководитель



**Писаренко Андрей
Витальевич**

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	28 250 105	30 684 139	33 372 791
в том числе:				
Поручительство третьих лиц по договорам лизинга (имущество на балансе лизингодателя)	5801	14 736 191	3 498 809	4 319 182
Поручительство третьих лиц по договорам лизинга (имущество на балансе лизингополучателя)	5802	13 425 250	27 097 223	28 971 585
Залог имущества	5803	88 664	88 107	82 024
Выданные - всего	5810	14 779 304	9 094 249	11 492 474
в том числе:				
Чистые инвестиции в аренду	5811	6 480 450	3 780 731	5 203 266
Ценные бумаги и иные финансовые вложения	5812	-	237	34 300
Имущественные права	5813	8 298 855	5 313 281	4 032 445

Руководитель _____

(подпись)

**Писаренко Андрей
Витальевич**

(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.



9. Государственная помощь

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

Руководитель

(подпись)

Писаренко Андрей
Витальевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2023 г.



Всего прошито и скреплено
Печатью 72 листов,

Старший партнер
Юникон АО



«20» 08 2010 г. Л.В. Ефремова

