

Общество с ограниченной ответственностью «ПСБ  
Лизинг»

## Аудиторское заключение

О годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год

Москва | 2023

# Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику общества с ограниченной ответственностью «ПСБ Лизинг»

## Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества в ограниченной ответственностью «ПСБ Лизинг» (далее – ООО «ПСБ Лизинг»), 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 и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ПСБ Лизинг» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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 годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. 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 годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

## Раскрытие по связанным сторонам – раздел 19 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ПСБ Лизинг»

По состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, ООО «ПСБ Лизинг» имело значительные остатки и обороты по операциям со связанными сторонами. Принимая во внимание существенность операций и количество связанных сторон, вопрос полноты и точности раскрытия информации по связанным сторонам стал ключевой областью при проведении аудита.

По данному вопросу мы провели следующие аудиторские процедуры:

- получили понимание контрольной среды, установленной руководством ООО «ПСБ Лизинг» с целью выявления операций со связанными сторонами, а также их последующего отражения и раскрытия в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- сверили список связанных сторон из учетной системы с информацией по связанным сторонам, предоставленной руководством ООО «ПСБ Лизинг»;
- на выборочной основе провели сверку с учетными данными остатков и оборотов по операциям со связанными сторонами, раскрытых в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- оценили полноту раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в соответствии с требованиями российских стандартов бухгалтерского учета к раскрытию информации.

## Резервы под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по чистым инвестициям в аренду – раздел 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ПСБ Лизинг»

Чистые инвестиции в аренду составляют значительную часть активов ООО «ПСБ Лизинг» и представлены за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ»). Оценка резервов под ОКУ требует от руководства применения профессионального суждения и использования субъективных допущений:

- своевременное выявление значительного повышения кредитного риска и событий дефолта, относящихся к чистым инвестициям в аренду (отнесение к стадиям 1, 2 и 3 в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»);
- оценка вероятности попадания в дефолт и величины убытка в случае дефолта;
- оценка ожидаемых денежных потоков по чистым инвестициям в аренду, отнесенным к стадии 3.

В связи с существенным объемом чистых инвестиций в аренду, а также неопределенностью, присущей оценке величины резерва под ОКУ, данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

Для анализа адекватности примененного руководством профессионального суждения и сделанных допущений при оценке резерва под ОКУ, мы в том числе провели аудиторские процедуры, перечисленные ниже.

Мы провели выборочную проверку балансовых остатков по чистым инвестициям в аренду, потенциальное изменение оценки резервов под ОКУ которых может оказать существенное влияние на финансовую отчетность, и протестировали правильность присвоенной ООО «ПСБ Лизинг» стадии кредитного риска посредством анализа финансовой и нефинансовой информации, а также допущений и профессиональных суждений, использованных ООО «ПСБ Лизинг».

Мы провели выборочную проверку чистых инвестиций в аренду мы оценили корректность исходных данных, используемых для определения вероятности попадания в дефолт и величины убытка в случае дефолта.

Мы провели выборочную проверку балансовых остатков по чистым инвестициям в аренду, отнесенных к стадии 3, по которым оценка резервов под ОКУ осуществляется на индивидуальной основе, мы критически оценили допущения, использованные ООО «ПСБ Лизинг» для оценки будущих денежных потоков, включая оценку стоимости предметов лизинга и сроков их реализации, на основании нашего понимания и доступной рыночной информации.

Мы также провели оценку того, отражают ли надлежащим образом раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подверженность ООО «ПСБ Лизинг» кредитному риску.

## Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ООО «ПСБ Лизинг» за 2022 год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ООО «ПСБ Лизинг» за 2022 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской 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 годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ООО «ПСБ Лизинг» за 2022 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица.

## Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление аудируемого лица, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

## Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 годовой бухгалтерской отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой бухгалтерской 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление аудируемого лица, 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, ответственным за корпоративное управление аудируемого лица, 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, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской 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.

Президент

Руководитель аудита,  
по результатам которого  
составлено  
аудиторское заключение

Информация скрыта в соответствии  
с пунктом 1 Постановления Правительства РФ  
от 04.07.2023 года № 1102

Дата аудиторского заключения  
«30» марта 2023 года

## Аудируемое лицо

### Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью  
ООО «ПСБ Лизинг».

Внесено в Единый государственный реестр  
юридических лиц 5 июля 2006 г. за основным  
государственным регистрационным номером  
1067746771784.

## Аудитор

### Наименование:

Информация скрыта в соответствии  
с пунктом 1 Постановления Правительства РФ  
от 04.07.2023 года № 1102

# Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

|                                                                                                    |                                                                                           |                          |               |    |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------|----|------|
| Организация                                                                                        | Общество с ограниченной ответственностью "ПСБ Лизинг"                                     | Форма по ОКУД            | 0710001       |    |      |
| Идентификационный номер налогоплательщика                                                          |                                                                                           | Дата (число, месяц, год) | 31            | 12 | 2022 |
| Вид экономической деятельности                                                                     | Финансовый лизинг                                                                         | по ОКПО                  | 96441526      |    |      |
| Организационно-правовая форма / форма собственности                                                | Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность                          | ИНН                      | 7722581759    |    |      |
| Единица измерения:                                                                                 | в тыс. рублей                                                                             | по ОКВЭД 2               | 64.91         |    |      |
| Местонахождение (адрес)                                                                            | 109052, Москва г, Смирновская ул, д. № 10, стр. 22, ком. 8                                | по ОКОПФ / ОКФС          | 12300         | 16 |      |
|                                                                                                    |                                                                                           | по ОКЕИ                  | 384           |    |      |
| Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту                                             | <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ                       |                          |               |    |      |
| Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора | Информация скрыта в соответствии с п.1 Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 №1102 |                          |               |    |      |
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора         |                                                                                           | ИНН                      | 7701017140    |    |      |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора    |                                                                                           | ОГРН/ОГРНИП              | 1027700058286 |    |      |

| Пояснения | Наименование показателя                                                                             | Код   | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|           | <b>АКТИВ</b>                                                                                        |       |                       |                       |                       |
|           | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                                                       |       |                       |                       |                       |
| П 2       | Нематериальные активы                                                                               | 1110  | 110 980               | -                     | -                     |
|           | Результаты исследований и разработок                                                                | 1120  | -                     | -                     | -                     |
|           | Нематериальные поисковые активы                                                                     | 1130  | -                     | -                     | -                     |
|           | Материальные поисковые активы                                                                       | 1140  | -                     | -                     | -                     |
| П 4       | Основные средства                                                                                   | 1150  | 43 644                | 20 993                | 16 310                |
|           | Доходные вложения в материальные ценности                                                           | 1160  | -                     | 12 530                | 118 769               |
| П 5       | Финансовые вложения                                                                                 | 1170  | -                     | -                     | 4 010                 |
| П 18      | Отложенные налоговые активы                                                                         | 1180  | 538 361               | 234 231               | 161 023               |
| П 9       | Прочие внеоборотные активы                                                                          | 1190  | 61 171 929            | 45 757 616            | 11 095 024            |
|           | в том числе:                                                                                        |       |                       |                       |                       |
|           | Долгосрочная дебиторская задолженность                                                              | 11901 | 1 531 421             | -                     | -                     |
|           | Авансы, выданные поставщикам для приобретения имущества                                             | 11902 | 8 714 123             | 4 121 957             | 1 116 086             |
|           | Неисключительные права (лицензия на использование компьютерных программ и имущественное страхование | 11903 | 17 371                | 12 927                | -                     |
|           | Чистая инвестиция в аренду                                                                          | 11904 | 50 661 451            | 41 574 767            | 9 959 906             |
|           | Капитализация процентов                                                                             | 11905 | 247 563               | 47 965                | 19 032                |
|           | Итого по разделу I                                                                                  | 1100  | 61 864 914            | 46 025 370            | 11 395 136            |
|           | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                                                         |       |                       |                       |                       |
| П 6       | Запасы                                                                                              | 1210  | 56 953                | -                     | 95 205                |
|           | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям                                           | 1220  | -                     | -                     | 1                     |
| П 7       | Дебиторская задолженность                                                                           | 1230  | 2 506 358             | 2 290 536             | 1 161 418             |
|           | в том числе:                                                                                        |       |                       |                       |                       |
|           | Поставщики                                                                                          | 12301 | 79 051                | 46 138                | 5 665                 |
|           | Покупатели                                                                                          | 12302 | 332 927               | 66 805                | 3 526                 |

|     |                                                                                                      |       |            |            |            |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------|------------|------------|
|     | Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами                                                           | 12303 | 2 001 730  | 2 168 094  | 1 150 490  |
|     | Прочие                                                                                               | 12304 | 92 650     | 9 499      | 1 737      |
|     | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)                                           | 1240  | -          | -          | -          |
| П 8 | Денежные средства и денежные эквиваленты                                                             | 1250  | 5 086 980  | 5 082 443  | 532 373    |
|     | в том числе:                                                                                         |       |            |            |            |
|     | Депозиты, сроком не более 90 дней                                                                    | 12501 | -          | 5 050 000  | -          |
|     | Средства на расчетном счете                                                                          | 12502 | 5 086 426  | 32 227     | 532 342    |
|     | Прочие специальные счета                                                                             | 12503 | 554        | 216        | 31         |
| П 9 | Прочие оборотные активы                                                                              | 1260  | 14 010 960 | 3 978 725  | 2 677 579  |
|     | в том числе:                                                                                         |       |            |            |            |
|     | Неисключительные права (лицензия) на использование компьютерных программ и имущественное страхование | 12601 | 52 760     | 44 540     | 22 953     |
|     | Прочее                                                                                               | 12602 | -          | -          | 3 061      |
|     | Инвестиции по расторгнутым договорам до изъятия                                                      | 12603 | 4 616      | -          | -          |
|     | Чистая инвестиция в аренду                                                                           | 12604 | 13 953 584 | 3 934 185  | 2 651 565  |
|     | Итого по разделу II                                                                                  | 1200  | 21 661 251 | 11 351 704 | 4 466 576  |
|     | <b>БАЛАНС</b>                                                                                        | 1600  | 83 526 165 | 57 377 074 | 15 861 712 |

| Пояснения | Наименование показателя                                                                       | Код   | На 31 декабря<br>2022 г. | На 31 декабря<br>2021 г. | На 31 декабря<br>2020 г. |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|           | <b>ПАССИВ</b>                                                                                 |       |                          |                          |                          |
|           | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                                                                 |       |                          |                          |                          |
| П 10      | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)                        | 1310  | 750 010                  | 750 010                  | 750 010                  |
|           | Собственные акции, выкупленные у акционеров                                                   | 1320  | -                        | -                        | -                        |
|           | Переоценка внеоборотных активов                                                               | 1340  | -                        | -                        | -                        |
|           | Добавочный капитал (без переоценки)                                                           | 1350  | -                        | -                        | -                        |
|           | Резервный капитал                                                                             | 1360  | -                        | -                        | -                        |
|           | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                                                  | 1370  | 232 640                  | 405 516                  | (347 591)                |
|           | Итого по разделу III                                                                          | 1300  | 982 650                  | 1 155 526                | 402 419                  |
|           | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                                         |       |                          |                          |                          |
| П 11      | Заемные средства                                                                              | 1410  | 67 898 381               | 43 639 383               | 13 553 523               |
|           | в том числе:                                                                                  |       |                          |                          |                          |
|           | Долгосрочные кредиты (основной долг)                                                          | 14101 | 67 898 381               | 43 639 383               | 13 553 523               |
| П 18      | Отложенные налоговые обязательства                                                            | 1420  | 515 537                  | 258 620                  | 74 861                   |
|           | Оценочные обязательства                                                                       | 1430  | -                        | -                        | -                        |
| П 14      | Прочие обязательства                                                                          | 1450  | 23 882                   | 11 451 405               | 395 530                  |
|           | в том числе:                                                                                  |       |                          |                          |                          |
|           | кредиторская задолженность в виде авансов полученных по договорам финансовой аренды (лизинга) | 14501 | 23 882                   | 14 865                   | -                        |
|           | долгосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками                                    | 14502 | -                        | 11 436 540               | 395 530                  |
|           | Итого по разделу IV                                                                           | 1400  | 68 437 800               | 55 349 408               | 14 023 914               |
|           | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                                         |       |                          |                          |                          |
| П 11      | Заемные средства                                                                              | 1510  | 54 293                   | 54 328                   | 954 158                  |
|           | в том числе:                                                                                  |       |                          |                          |                          |
|           | краткосрочные кредиты (основной долг)                                                         | 15101 | 54 293                   | 54 328                   | 954 158                  |
|           | Проценты по кредитам                                                                          | 15102 | -                        | -                        | -                        |
| П 13      | Кредиторская задолженность                                                                    | 1520  | 13 759 843               | 698 632                  | 474 379                  |
|           | в том числе:                                                                                  |       |                          |                          |                          |
|           | поставщики                                                                                    | 15201 | 12 564 483               | 91 060                   | 173 555                  |
|           | Авансы полученные                                                                             | 15202 | 734 870                  | 104 760                  | 125 867                  |
|           | Расчеты по налогам и сборам                                                                   | 15203 | 9 892                    | 14 749                   | 13 475                   |
|           | Прочее                                                                                        | 15204 | 69 580                   | 28 409                   | 5 748                    |
|           | Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет                                               | 15205 | 381 018                  | 459 654                  | 155 734                  |
|           | Доходы будущих периодов                                                                       | 1530  | -                        | -                        | -                        |
| П 12      | Оценочные обязательства                                                                       | 1540  | 291 579                  | 119 180                  | 6 842                    |
|           | Прочие обязательства                                                                          | 1550  | -                        | -                        | -                        |
|           | Итого по разделу V                                                                            | 1500  | 14 105 715               | 872 140                  | 1 435 379                |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                                                                 | 1700  | 83 526 165               | 57 377 074               | 15 861 712               |



Информация скрыта в соответствии с п.1  
Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 №1102

(расшифровка подписи)

# Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ПСБ Лизинг" по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН  
 Вид экономической деятельности Финансовый лизинг по ОКВЭД 2  
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС  
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

| Коды       |    |      |
|------------|----|------|
| 0710002    |    |      |
| 31         | 12 | 2022 |
| 96441526   |    |      |
| 7722581759 |    |      |
| 64.91      |    |      |
| 12300      | 16 |      |
| 384        |    |      |

| Пояснения | Наименование показателя                 | Код  | За Январь - Декабрь 2022 г. | За Январь - Декабрь 2021 г. |
|-----------|-----------------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|
| П 15      | Выручка                                 | 2110 | 9 772 257                   | 5 582 892                   |
| П 15      | Себестоимость продаж                    | 2120 | (3 451 824)                 | (2 082 658)                 |
|           | Валовая прибыль (убыток)                | 2100 | 6 320 433                   | 3 500 234                   |
|           | Коммерческие расходы                    | 2210 | -                           | -                           |
| П 15      | Управленческие расходы                  | 2220 | (1 104 785)                 | (514 259)                   |
|           | Прибыль (убыток) от продаж              | 2200 | 5 215 648                   | 2 985 975                   |
|           | Доходы от участия в других организациях | 2310 | -                           | -                           |
| П 16      | Проценты к получению                    | 2320 | 778 762                     | 147 244                     |
| П 16      | Проценты к уплате                       | 2330 | (4 231 240)                 | (1 678 996)                 |
| П 16      | Прочие доходы                           | 2340 | 1 877 166                   | 241 330                     |
| П 16      | Прочие расходы                          | 2350 | (3 853 176)                 | (750 511)                   |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения     | 2300 | (212 840)                   | 945 042                     |
| П 18      | Налог на прибыль                        | 2410 | 39 968                      | (191 934)                   |
|           | в том числе:                            |      |                             |                             |
| П 18      | текущий налог на прибыль                | 2411 | (7 245)                     | (81 383)                    |
| П 18      | отложенный налог на прибыль             | 2412 | 47 213                      | (110 551)                   |
|           | Прочее                                  | 2460 | (4)                         | (1)                         |
|           | в том числе:                            |      |                             |                             |
|           | штрафы, пени в бюджет                   |      | (4)                         | (1)                         |
|           | Чистая прибыль (убыток)                 | 2400 | (172 876)                   | 753 107                     |

| Пояснения | Наименование показателя                                                                         | Код  | За Январь - Декабрь<br>2022 г. | За Январь - Декабрь<br>2021 г. |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------|
|           | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода   | 2510 | -                              | -                              |
|           | 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 | -                              | -                              |
|           | Совокупный финансовый результат периода                                                         | 2500 | (172 876)                      | 753 107                        |
|           | Справочно<br>Базовая прибыль (убыток) на акцию                                                  | 2900 | -                              | -                              |
|           | Разводненная прибыль (убыток) на акцию                                                          | 2910 | -                              | -                              |



Информация скрыта в соответствии с п.1  
Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 №1102

(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала**  
**за Январь - Декабрь 2022 г.**

|                                                                                                                             |  |                   |           |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------|-----------|-------------|
| Форма по ОКУД                                                                                                               |  | <b>Коды</b>       |           |             |
| Дата (число, месяц, год)                                                                                                    |  | <b>0710004</b>    |           |             |
| Организация <b>Общество с ограниченной ответственностью "ПСБ Лизинг"</b>                                                    |  | <b>31</b>         | <b>12</b> | <b>2022</b> |
| Идентификационный номер налогоплательщика                                                                                   |  | <b>96441526</b>   |           |             |
| Вид экономической деятельности <b>Финансовый лизинг</b>                                                                     |  | <b>7722581759</b> |           |             |
| Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b> |  | <b>64.91</b>      |           |             |
| Единица измерения: в тыс. рублей                                                                                            |  | <b>12300</b>      |           | <b>16</b>   |
|                                                                                                                             |  | <b>384</b>        |           |             |

**1. Движение капитала**

| 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 | 750 010          | -                                           | -                  | -                 | (347 591)                                    | 402 419 |
| <b>За 2021 г.</b>                                           |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |         |
| Увеличение капитала - всего:                                | 3210 | -                | -                                           | -                  | -                 | 753 107                                      | 753 107 |
| в том числе:                                                |      |                  |                                             |                    |                   |                                              |         |
| чистая прибыль                                              | 3211 | X                | X                                           | X                  | X                 | 753 107                                      | 753 107 |
| 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 акций                      | 3215 | -                | -                                           | -                  | X                 | -                                            | X       |
| реорганизация юридического лица                             | 3216 | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -       |
| Уменьшение капитала - всего:                                | 3220 | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -       |
| 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 акций                      | 3224 | -                | -                                           | -                  | X                 | -                                            | -       |
| уменьшение количества акций                                 | 3225 | -                | -                                           | -                  | X                 | -                                            | -       |
| реорганизация юридического лица                             | 3226 | -                | -                                           | -                  | -                 | -                                            | -       |
| дивиденды                                                   | 3227 | X                | X                                           | X                  | X                 | -                                            | -       |

| Наименование показателя                                        | Код  | Уставный капитал | Собственные акции,<br>выкупленные у<br>акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная<br>прибыль<br>(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 | 750 010          | -                                                 | -                  | -                 | 405 516                                            | 1 155 526 |
| <u>За 2022 г.</u>                                              |      |                  |                                                   |                    |                   |                                                    |           |
| Увеличение капитала - всего:                                   | 3310 | -                | -                                                 | -                  | -                 | -                                                  | -         |
| в том числе:                                                   |      |                  |                                                   |                    |                   |                                                    |           |
| чистая прибыль                                                 | 3311 | X                | X                                                 | X                  | X                 | -                                                  | -         |
| переоценка имущества                                           | 3312 | X                | X                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -         |
| доходы, относящиеся непосредственно на<br>увеличение капитала  | 3313 | X                | X                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -         |
| дополнительный выпуск акций                                    | 3314 | -                | -                                                 | -                  | X                 | X                                                  | -         |
| увеличение номинальной стоимости акций                         | 3315 | -                | -                                                 | -                  | X                 | -                                                  | X         |
| реорганизация юридического лица                                | 3316 | -                | -                                                 | -                  | -                 | -                                                  | -         |
| Уменьшение капитала - всего:                                   | 3320 | -                | -                                                 | -                  | -                 | (172 876)                                          | (172 876) |
| в том числе:                                                   |      |                  |                                                   |                    |                   |                                                    |           |
| убыток                                                         | 3321 | X                | X                                                 | X                  | X                 | (172 876)                                          | (172 876) |
| переоценка имущества                                           | 3322 | X                | X                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -         |
| расходы, относящиеся непосредственно<br>на уменьшение капитала | 3323 | X                | X                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -         |
| уменьшение номинальной стоимости<br>акций                      | 3324 | -                | -                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -         |
| уменьшение количества акций                                    | 3325 | -                | -                                                 | -                  | X                 | -                                                  | -         |
| реорганизация юридического лица                                | 3326 | -                | -                                                 | -                  | -                 | -                                                  | -         |
| 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 | 750 010          | -                                                 | -                  | -                 | 232 640                                            | 982 650   |

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

| 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 |                       |
| <b>Капитал - всего</b>                        |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                              | 3400 | 471 418               | 347 840                         | -                     | 819 258               |
| корректировка в связи с:                      |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                   | 3410 | 39 829                | 405 267                         | -                     | 445 096               |
| исправлением ошибок                           | 3420 | (108 828)             | -                               | -                     | (108 828)             |
| после корректировок                           | 3500 | 402 419               | 753 107                         | -                     | 1 155 526             |
| в том числе:                                  |      |                       |                                 |                       |                       |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): |      |                       |                                 |                       |                       |
| до корректировок                              | 3401 | (278 592)             | 347 840                         | -                     | 69 248                |
| корректировка в связи с:                      |      |                       |                                 |                       |                       |
| изменением учетной политики                   | 3411 | 39 829                | 405 267                         | -                     | 445 096               |
| исправлением ошибок                           | 3421 | (108 828)             | -                               | -                     | (108 828)             |
| после корректировок                           | 3501 | (347 591)             | 753 107                         | -                     | 405 516               |
| 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 | 982 650               | 1 155 526             | 402 419               |



30 марта 2023 г.

Информация скрыта в соответствии с п.1  
Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 №1102

(рашифровка подписи)

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

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ПСБ Лизинг"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

**Финансовый лизинг**

Организационно-правовая форма / форма собственности

**Общество с ограниченной**

**ответственностью**

**/ Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

**Коды**

**0710005**

**31 12 2022**

**96441526**

**7722581759**

**64.91**

**12300**

**16**

**384**

| Наименование показателя                                                                                                             | Код  | За Январь - Декабрь<br>2022 г. | За Январь - Декабрь<br>2021 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>                                                                                          |      |                                |                                |
| Поступления - всего                                                                                                                 | 4110 | 14 311 091                     | 12 757 392                     |
| в том числе:                                                                                                                        |      |                                |                                |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг                                                                                        | 4111 | 13 202 076                     | 11 545 787                     |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей                                          | 4112 | 126 034                        | 99 533                         |
| от перепродажи финансовых вложений                                                                                                  | 4113 | -                              | -                              |
| прочие поступления                                                                                                                  | 4119 | 982 981                        | 1 112 072                      |
| Платежи - всего                                                                                                                     | 4120 | (6 173 677)                    | (2 697 981)                    |
| в том числе:                                                                                                                        |      |                                |                                |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги                                                                       | 4121 | (467 553)                      | (182 598)                      |
| в связи с оплатой труда работников                                                                                                  | 4122 | (745 587)                      | (341 303)                      |
| процентов по долговым обязательствам                                                                                                | 4123 | (4 751 318)                    | (1 849 758)                    |
| налога на прибыль организаций                                                                                                       | 4124 | (16 971)                       | (140 680)                      |
| иные налоги, сборы, взносы в государственные внебюджетные фонды                                                                     | 4125 | (58 729)                       | (28 352)                       |
| прочие платежи                                                                                                                      | 4129 | (133 519)                      | (155 290)                      |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций                                                                                         | 4100 | 8 137 414                      | 10 059 411                     |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>                                                                                   |      |                                |                                |
| Поступления - всего                                                                                                                 | 4210 | 1 113 497                      | 214 857                        |
| в том числе:                                                                                                                        |      |                                |                                |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)                                                                         | 4211 | 1 113 497                      | 26 757                         |
| от продажи акций других организаций (долей участия)                                                                                 | 4212 | -                              | 188 100                        |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)              | 4213 | -                              | -                              |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях          | 4214 | -                              | -                              |
| Проценты по депозитам, сроком до 90 дней                                                                                            | 4215 | -                              | -                              |
| прочие поступления                                                                                                                  | 4219 | -                              | -                              |
| Платежи - всего                                                                                                                     | 4220 | (33 505 337)                   | (34 868 021)                   |
| в том числе:                                                                                                                        |      |                                |                                |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов                | 4221 | (33 505 337)                   | (34 868 021)                   |
| 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 | -                              | -                              |
| Внесение вклада в имущество дочернего предприятия                                                                                   | 4225 | -                              | -                              |
| прочие платежи                                                                                                                      | 4229 | -                              | -                              |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций                                                                                  | 4200 | (32 391 840)                   | (34 653 164)                   |

| Наименование показателя                                                                                                   | Код  | За Январь - Декабрь<br>2022 г. | За Январь - Декабрь<br>2021 г. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>                                                                             |      |                                |                                |
| Поступления - всего                                                                                                       | 4310 | 35 751 606                     | 40 715 293                     |
| в том числе:                                                                                                              |      |                                |                                |
| получение кредитов и займов                                                                                               | 4311 | 35 751 606                     | 40 715 293                     |
| денежных вкладов собственников (участников)                                                                               | 4312 | -                              | -                              |
| от выпуска акций, увеличения долей участия                                                                                | 4313 | -                              | -                              |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.                                                       | 4314 | -                              | -                              |
| прочие поступления                                                                                                        | 4319 | -                              | -                              |
| Платежи - всего                                                                                                           | 4320 | (11 492 643)                   | (11 555 854)                   |
| в том числе:                                                                                                              |      |                                |                                |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | -                              | -                              |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)                         | 4322 | -                              | -                              |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов                         | 4323 | (11 492 643)                   | (11 555 854)                   |
| прочие платежи                                                                                                            | 4329 | -                              | -                              |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций                                                                            | 4300 | 24 258 963                     | 29 159 439                     |
| <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>                                                                         | 4400 | 4 537                          | 4 565 686                      |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>                                       | 4450 | 5 082 443                      | 532 373                        |
| <b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>                                        | 4500 | 5 086 980                      | 5 082 443                      |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю                                                  | 4490 | -                              | (15 616)                       |

  
 Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)

Информация скрыта в соответствии с п.1  
 Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 №1102

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

# **Пояснения**

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ПСБ Лизинг»  
за 2022 год**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|     |                                                                                                          |    |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.  | ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ                                                                                         | 2  |
| 2.  | ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ                                                                      | 2  |
| 3.  | ЧИСТЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В АРЕНДУ                                                                               | 20 |
| 4.  | КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА                                                                 | 23 |
| 5.  | ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ                                                                                      | 23 |
| 6.  | ЗАПАСЫ                                                                                                   | 24 |
| 7.  | ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ                                                                                | 24 |
| 8.  | ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ                                                                       | 26 |
| 9.  | ПРОЧИЕ АКТИВЫ                                                                                            | 28 |
| 10. | УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ                                                                                         | 28 |
| 11. | ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА                                                                                         | 28 |
| 12. | ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА                                                                                  | 32 |
| 13. | КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ                                                                               | 33 |
| 14. | ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА                                                                                     | 33 |
| 15. | РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА                                         | 34 |
| 16. | ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ                                                                                  | 35 |
| 17. | ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ                                                                             | 36 |
| 18. | РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ                                                                             | 36 |
| 19. | СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ                                                                                        | 38 |
| 20. | УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ                                                                 | 42 |
| 21. | ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ                                                           | 52 |
| 22. | ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД | 57 |
| 23. | СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.                                                           | 57 |

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (продолжение)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПСБ Лизинг» (далее также – «Общество» или «Компания») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества:

Российская Федерация, 109052, г. Москва, ул. Смирновская, д. 10, стр.22, комн.8.

Основным видом деятельности Общества в 2021 и 2020 гг. являлась деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу), код ОКВЭД 64.91.

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества составила:

| За 2022 год | За 2021 год |
|-------------|-------------|
| 193         | 105         |

Единоличный исполнительный орган Общества представлен следующим образом:

| Обязательная информация                                                                                        |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Ф.И.О.                                                                                                         | Должность            |
| Информация скрыта в соответствии с п.1 Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 №1102 (с 22 апреля 2019г.) | Генеральный директор |

Единственным участником Общества (далее – «ЕУ») по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. является

*Доступ к сведениям ограничен<sup>1</sup>, доля участия – 100%.*

19 ноября 2019г. Единственным участником Общества было принято решение о переименовании Общества в ООО «ПСБ Лизинг». До ноября 2019 г. Общество именовалось ООО «Открытая лизинговая компания».

В январе 2019 г. Генеральным директором Общества было принято решение о прекращении деятельности (закрытии) обособленного подразделения, находящегося по адресу: г. Москва, Нижегородская ул., д.32, стр.3. Уведомление о снятии с учета российской организации в налоговом органе ИФНС №9 по г. Москве от 04.02.2019г. №494423217

Общество имело следующие дочерние компании на 31.12.2020 г.:

Информация скрыта в соответствии с пунктом 1 Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 года № 1102

15 октября 2021 г. эти доли были проданы.

Деятельность ООО «ПСБ Лизинг» не подлежит лицензированию.

Общество в 2021 году и 2022 году лицензируемых видов деятельности без лицензии не вело.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 30 марта 2023 г.

### 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

<sup>1</sup> Доступ к сведениям о бенефициаре ограничен в соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 года №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», а также Пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». В связи с этим информация о бенефициаре Общества не может быть раскрыта.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «ПСБ Лизинг» осуществляет бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером, который подчиняется генеральному директору Общества.

Информация, содержащаяся в принятых к учёту первичных документах, накапливается и систематизируется с помощью бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3 по машинно-ориентированной форме счетоводства с учётом рекомендаций по ведению учёта с использованием вычислительной техники.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ПСБ Лизинг» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

#### **Непрерывность деятельности**

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем. Руководство Компании не имеет планов ликвидировать Компанию или прекратить ее деятельность. В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Компания будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Общество получило чистую прибыль в размере 753 107 тыс. рублей в 2021 году и чистый убыток в размере (172 876) тыс. рублей в 2022 году. На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года стоимость чистых активов и чистых оборотных активов Общества имела положительное значение.

Компания считает, что у нее существует необходимый запас для осуществления операционной деятельности в обозримом будущем, а также в ближайшие 12 месяцев с отчетной даты.

Кроме того, Компания своевременно, без задержек выплачивает заработную плату работникам, своевременно и в полном объеме платит соответствующие суммы социальных взносов в страховые фонды и прочих налогов, а также осуществляет без задержки все платежи, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности Компании, включая обслуживание займов, кредитов и прочих обязательств перед всеми кредиторами.

По оценкам руководства Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Общества непрерывно осуществлять свою деятельность. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Воздействие текущей экономической ситуации на деятельность Общества раскрыто в Примечании 20 данных Пояснений, раздел «Условия ведения деятельности Общества» и в Примечании 23 данных Пояснений «События, произошедшие после 31 декабря 2022 г.».

#### **Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации. При этом ожидаемый срок его исполнения не более 12 месяцев, резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы.
- резерв предстоящих расходов по претензиям, искам.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- обесценение основных средств, запасов и прочих активов
- резерв по сомнительной дебиторской задолженности
- резерв по чистой инвестиции в аренду (резерв под ожидаемые кредитные убытки «ОКУ»).

### **Капитальные вложения**

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерена продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

### **Основные средства**

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой

инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Общество установило следующий лимит стоимости списания активов для всех групп основных средств: 40 тыс. рублей.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

| Группа основных средств | Сроки полезного использования (число лет)<br>объектов, принятых на баланс |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Здания                  | 40                                                                        |
| Рельсовый транспорт     | 7-10                                                                      |
| Машины и оборудование   | 6 – 9                                                                     |
| Транспортные средства   | 6 – 8                                                                     |
| Компьютерная техника    | 2 – 5                                                                     |
| Прочие                  | 2 – 8                                                                     |

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год, с учетом уровня существенности. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости. В 2022 году при учете основных средств Общество исходит из допущения, что ликвидационная стоимость актива, при окончании его использования, будет равна нулю.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на

перспективной основе.

### Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

#### Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

##### *а) Права пользования активом*

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. в разделе «Обесценение внеоборотных активов».

##### *б) Обязательства по аренде*

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

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

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности или в составе прочих обязательств, в зависимости от срока оборачиваемости.

*в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

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

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды 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. Для расчета такого процентного дохода чистая стоимость инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на процентную ставку за такой период, определенную в соответствии с пунктом 33 ФСБУ 25/2018.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество отражает данные о чистой инвестиции в аренду (лизинг) по строке «Прочие оборотные активы» (ожидается погашение в течении 12 месяцев с отчетной даты), и по строке «Прочие внеоборотные активы» (ожидается погашение после 12 месяцев с отчетной даты).

#### *Определение срока аренды*

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. По некоторым договорам аренды у Общества имеется опцион на продление аренды активов на дополнительный срок от трех до пяти лет. Общество применяет суждение, чтобы определить, имеется ли у него достаточная уверенность в том, что оно исполнит данный опцион на продление. При этом Общество учитывает все уместные факторы, приводящие к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Общество повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Обществу и влияет на его способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

#### *Модификация договоров аренды*

Модификации договора в связи со следующими событиями считаются качественно существенными модификациями:

- Изменение валюты договора
- Изменение срока аренды более чем на 12 месяцев
- Переход плавающей ставки на фиксированную или наоборот

Для всех остальных событий применяется количественная оценка существенности:

модификация условий договора считается «существенной» если приведенная стоимость договора, рассчитанная на основании будущих денежных платежей (по новым условиям) и исходной ставке доходности, отличается как минимум на 10% от остатка инвестиции на дату модификации. В противном случае модификация считается «несущественной».

Модификации договоров аренды возникают в результате изменений в основном договоре аренды, согласованных между Арендатором и Арендодателем после начала аренды.

В случаях модификации договора аренды ставка дисконтирования подлежит пересмотру. Если на основании количественного и качественного анализа изменений чистой инвестиции в аренду модификация признается существенной, то Общество считает, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальной чистой инвестиции в аренду истекли. В этом случае признание первоначальной чистой инвестиции в аренду прекращается, и новая чистая инвестиция в аренду признается в учете по справедливой стоимости с учетом соответствующих затрат по сделке.

Если на основании количественного анализа изменений условий чистой инвестиции в аренду модификация признается несущественной (чистая приведенная стоимость денежных потоков по новым условиям, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается от балансовой стоимости первоначального актива менее, чем на 10%), то Общество корректирует балансовую стоимость актива, путем пересчета расчета приведенной стоимости расчетных будущих денежных потоков, предусмотренных договором, дисконтируя их с использованием первоначальной эффективной процентной ставки финансового инструмента, и признает возникшую разницу как Прочие доходы от модификации или Прочие расходы от модификации.

Изменения величины потоков денежных средств по существующим чистым инвестициям не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок, вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор предусматривает возможность изменять процентные ставки.

Если модификация обусловлена финансовыми затруднениями контрагента, то целью такой модификации, как правило, является возмещение в максимально возможной сумме стоимости актива согласно первоначальным условиям договора, а не создание (выдача) нового актива на условиях, значительно отличающихся от первоначальных.

Если Общество планирует модифицировать чистую инвестицию в аренду таким образом, что это привело бы к прощению части потоков денежных средств, предусмотренных действующим договором, то оно должно проанализировать, не следует ли списать часть этой чистой инвестиции в аренду до проведения модификации.

Данный подход оказывает влияние на результат количественной оценки и приводит к тому, что критерии для прекращения признания соответствующей чистой инвестиции в аренду в таких случаях обычно не соблюдаются.

Эффект от модификации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается по статье Прочие доходы (Прочие расходы).

#### *Оценка резерва по чистой инвестиции в аренду (резерва под ОКУ)*

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

Оценка убытков от обесценения согласно МСФО (IFRS) 9 по всем категориям чистой стоимости инвестиции в аренду требует применения суждения, в частности, при определении убытков от обесценения и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков, и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Расчеты ОКУ Общества являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей.

К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- критерии, используемые Обществом для оценки того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, в результате чего оценочный резерв под обесценение по чистой стоимости инвестиции в аренду должен оцениваться в сумме, равной ОКУ за весь срок;
- объединение чистой стоимости инвестиции в аренду в Компании, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD);
- выбор прогнозных макроэкономических сценариев и их взвешивание с учетом вероятности для получения экономических исходных данных для моделей оценки ОКУ

Общество применяет модель ожидаемых кредитных убытков для целей резервирования чистой стоимости инвестиции в аренду, ключевым принципом которой является своевременное отражение ухудшения или улучшения кредитного качества чистой стоимости инвестиции в аренду с учетом текущей и прогнозной информации. Объем

ожидаемых кредитных убытков, признаваемых как резерв под кредитные убытки, зависит от степени ухудшения кредитного риска с момента первоначального признания чистой стоимости инвестиции в аренду.

В зависимости от изменения кредитного риска с момента первоначального признания, Общество относит чистую стоимость инвестиции в аренду к одной из следующих стадий:

- 12-месячные ожидаемые кредитные убытки (стадия 1) – чистая стоимость инвестиции в аренду, по которой не наблюдалось существенного увеличения кредитного риска, и по которой рассчитываются 12-месячные ожидаемые кредитные убытки;
- ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы (стадия 2) – чистая стоимость инвестиции в аренду с существенным увеличением кредитного риска, но не являющиеся обесцененными, по которым рассчитываются ожидаемые кредитные убытки в течение всего срока жизни инвестиции в аренду;
- ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – обесцененные активы (стадия 3) – обесцененные инвестиции в аренду.

Основные факторы, свидетельствующие о существенном увеличении кредитного риска до признания актива обесцененным (стадия 2):

- наличие просроченной задолженности перед Обществом сроком от 31 до 90 дней (включительно);
- значительные изменения уровня кредитного риска по сравнению с моментом первоначального признания;

Основные факторы, свидетельствующие об обесценении актива (стадия 3):

- наличие просроченной задолженности перед Обществом сроком более 90 дней;
- дефолтная реструктуризация задолженности и ожидаемая неплатежеспособность;
- иные признаки неплатежеспособности, идентификация которых приводит к присвоению активу статуса «дефолт» (банкротство лизингополучателя или покупателя, ожидаемое принятие лизингополучателем или покупателем решения о прекращении деятельности, расторжение договора лизинга, иные существенные факторы).

#### Уменьшение кредитного риска

Изменение кредитного риска по лизингополучателю и по покупателю, по которой на прошлые отчетные даты было выявлено существенное увеличение кредитного риска, до уровня риска, относящегося к первой стадии, определяется на основе оценки изменения кредитного риска на отчетную дату по сравнению с моментом первоначального признания.

#### Восстановление кредитного качества

Восстановление кредитного качества с обесцененного уровня до уровня риска, относящегося к первой стадии, происходит при устранении на отчетную дату индикаторов обесценения, а также при отсутствии на отчетную дату факторов, свидетельствующих о существенном увеличении кредитного риска.

#### Методы оценки и способ формирования оценочного резерва под кредитные убытки

Основным способом формирования оценочных резервов под кредитные убытки является резервирование на коллективной основе. Он обязательно применяется для финансовых инструментов, задолженность по которым не является существенной или по которым в отчетном периоде не было выявлено существенного увеличения кредитного риска или обесценения.

Резервирование чистой стоимости инвестиции в аренду на индивидуальной основе. Величина оценочного резерва под ожидаемые убытки по каждой чистой стоимости инвестиции в аренду осуществляется на основе оценки средневзвешенных ожидаемых кредитных потерь в рамках рассматриваемых сценариев. Величина оценочного резерва под ожидаемые убытки определяется как разница между валовой балансовой стоимостью чистой стоимости инвестиции в аренду до вычета оценочного резерва под ожидаемые убытки на дату оценки и его возмещаемой стоимости.

Резервирование чистой стоимости инвестиции в аренду на коллективной основе. Коллективная оценка оценочных резервов под ожидаемые убытки осуществляется на основании индивидуальных риск-метрик (PD, LGD, EAD), которые присваиваются каждому конкретному лизингополучателю на основе анализа финансовой и прочей информации, и по которым проводится регулярный мониторинг.

PD – вероятность дефолта, определяемая на основе внутреннего рейтинга для соответствующего периода (12 месяцев или весь срок жизни финансового инструмента). Значения определяются с использованием моделей, разработанных на основании внутренней статистики.

LGD – уровень потерь при дефолте, определяемый как доля потерь в величине чистой стоимости инвестиции в аренду на момент дефолта. Значения определяются с использованием моделей, разработанных на основании внутренней статистики.

EAD – ожидаемая задолженность чистой стоимости инвестиции в аренду, подверженная риску дефолта. Задолженность на момент дефолта определяется на основе ожидаемого графика платежей, который изменяется в зависимости от типа продукта. Значения определяются с использованием моделей, разработанных на основании внутренней статистики.

### **Нематериальные активы**

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

| Нематериальные активы                  | Сроки полезного использования (число лет) |
|----------------------------------------|-------------------------------------------|
| Финансовые системы и проектные решения | 10                                        |

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

### **Обесценение внеоборотных активов**

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат

на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы, исходя из уровня существенности. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются.

### **Запасы**

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости единицы запасов.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

### **Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях сроком от 91 дней и более.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

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

### **Дебиторская задолженность**

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Неиспользованная часть резерва переносится на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода. В случае, если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница учитывается в составе прочих доходов Компании текущего отчетного периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница учитывается в составе прочих расходов Компании текущего отчетного периода.

Сальдо задолженности поставщиков по авансам выданным показываются в бухгалтерском балансе за минусом соответствующих сумм НДС, начисленного с авансов.

При отражении дебиторской задолженности с отсрочкой или рассрочкой платежа Общество использует следующие рекомендации БМЦ:

Рекомендация Р-65/2015 – КпР «Ставка дисконтирования»;

Рекомендация Р-143/2022-КпР «Циклическая взаимозависимость балансовой стоимости и будущего денежного потока».

Аналогичные подходы применяются к учету кредиторской задолженности.

### Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Основным видом дохода Общество признает выручку за оказание услуги по договорам финансовой аренды (лизинга) (см. Раздел «Аренда», пункт «Общество в качестве арендодателя» выше).

К прочим доходам Общество относит иные виды доходов, не связанные с основным видом деятельности, в том числе:

- проценты к получению;
- штрафные санкции к получению;
- проценты, начисленные на дебиторскую задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа с учетом дисконтирования;

- иные доходы, не связанные с основным видом деятельности.

### **Расходы**

Порядок признания управленческих расходов в соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. К прочим расходам Общество относит иные виды расходов, не связанные с основным видом деятельности, в том числе:

- резервы по сомнительной дебиторской задолженности;
- резерв по чистой инвестиции в аренду (резерв под ОКУ);
- вознаграждение за предоставление банковской гарантии;
- проценты по долговым обязательствам;
- штрафные санкции к уплате;
- иные расходы, не связанные с основным видом деятельности.

### **Учет расходов по займам и кредитам**

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива, считается период времени, больше одного дня. Для целей определения инвестиционного актива, стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 100 000 (Сто тысяч) рублей. Для целей определения инвестиционного актива, стоимость определяется в рамках каждой спецификации по договору. В стоимость инвестиционного актива также входит стоимость всех капитальных вложений, непосредственно относящихся к инвестиционному активу. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно, в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

### **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения 90 дней и менее.

#### Свернутое 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 денежные потоки в части косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто денежные потоки по осуществлению краткосрочных (до 90 календарных дней включительно) финансовых вложений.

#### Учет денежных потоков в иностранной валюте

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 Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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

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.

#### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанными с:

- формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал;
- использованием активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью

хеджирования валютных рисков;

- пересчетом выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

#### **Прочие внеоборотные активы**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Фиксированный разовый платеж за неисключительное право использования программного обеспечения отражается в бухгалтерском учете организации как расходы будущих периодов и подлежит списанию в течение срока действия договора. Если в договоре срок договора не установлен, то расходы списываются в течение 5 лет (п. 4 ст. 1235 ГК РФ).

Обществом суммы авансов, выданных поставщикам для приобретения имущества с целью последующей передачи его в финансовую аренду (лизинг), а также суммы авансов, выданных поставщикам для приобретения имущества с целью его использования в собственной деятельности в качестве основных средств, в бухгалтерском балансе отражаются в составе показателя строки «Прочие внеоборотные активы» (по отдельным детализирующим строкам).

Сальдо задолженности поставщиков по авансам выданным показываются в бухгалтерском балансе за минусом соответствующих сумм НДС, начисленных с авансов.

#### **Учет государственной помощи**

Общество принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены,
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать.

В соответствии с выбранной учетной политикой Общество отражает:

- доходы будущих периодов, связанные с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат в качестве регулирующей величины, уменьшающей балансовую стоимость внеоборотных активов,
- доходы Общества, связанные с признанием сумм бюджетных средств на финансирование текущих расходов, отражаются в отчете о финансовых результатах в качестве «Прочих доходов».

### Изменения в учетной политике в 2022 году

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

- 1) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», при этом Общество в соответствии с п. 48 указанного стандарта выбрало ретроспективный способ применения изменения учетной политики (как если бы указанный стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни). Соответственно, Общество пересчитало сопоставимые показатели на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2021 г. и за год по 31 декабря 2021 г. Влияние данного пересчета на показатели отчетности приведены в таблице ниже.
- 2) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при этом Общество в соответствии с п. 49 указанного стандарта выбрало ретроспективный способ применения изменения учетной политики (как если бы указанный стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни). Соответственно, Общество пересчитало сопоставимые показатели на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2021 г. и за год по 31 декабря 2021 г. Влияние данного пересчета на показатели отчетности приведены в таблице ниже.
- 3) Изменением критериев отнесения объекта имущества к инвестиционному активу в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», так как Обществом были разработаны новые способы ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета. Были изменены критерии для признания инвестиционного актива. Более подробно измененные критерии критериев отнесения объекта имущества к инвестиционному активу указаны в разделе «Учет расходов по займам и кредитам» выше. Соответственно, Общество пересчитало сопоставимые показатели на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2021 г. и за год по 31 декабря 2021 г. Влияние данного пересчета на показатели отчетности приведены в таблице ниже.
- 4) Изменением способа учета государственной помощи в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», так как Обществом были разработаны новые способы ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета. Был изменен подход к начислению доходов от получения государственной субсидии на возмещение затрат по уплате процентов по кредитам. Более подробно подходы к начислению доходов указаны в разделе «Учет государственной помощи» выше. Данный пересчет не оказал влияния на показатели отчетности в периодах, предшествующих отчетному.
- 5) Вступлением в силу с 1 января 2022 г. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», при этом Общество в соответствии с п. 25 указанного стандарта выбрало ретроспективный способ применения изменения учетной политики (как если бы указанный стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни). Соответственно, Общество пересчитало сопоставимые показатели на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2021 г. и за год по 31 декабря 2021 г. Влияние данной корректировки не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В результате величина остатков на 31 декабря 2021 и 2020 гг., если бы в предыдущие периоды для учета применялись перечисленные выше методы учета составила:

| Статья бухгалтерского баланса                  | Причины изменений    | Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 г. | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета) | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета) | Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2020 г. | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 г. (до пересчета) | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 г. (после пересчета) |
|------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| 1150 Основные средства                         | [1]                  | (315)                                                      | 21 308                                                   | 20 993                                                      | (95 203)                                                   | 111 513                                                  | 16 310                                                      |
| 1160 Доходные вложения в материальные ценности | [2]                  | (22 434 291)                                               | 22 446 821                                               | 12 530                                                      | (11 937 972)                                               | 12 056 741                                               | 118 769                                                     |
| 1180 Отложенные налоговые активы <sup>2</sup>  | [1], [2], [3]        | 19 730                                                     | 214 501                                                  | 234 231                                                     | (58 578)                                                   | 219 601                                                  | 161 023                                                     |
| 1190 Прочие внеоборотные активы                | [1], [2], [3]        | 19 744 168                                                 | 26 013 448                                               | 45 757 616                                                  | 9 156 108                                                  | 1 938 916                                                | 11 095 024                                                  |
| <b>1100 Итого по разделу I</b>                 | <b>[1], [2], [3]</b> | <b>(2 670 708)</b>                                         | <b>48 696 078</b>                                        | <b>46 025 370</b>                                           | <b>(2 935 645)</b>                                         | <b>14 330 781</b>                                        | <b>11 395 136</b>                                           |
| 1210 Запасы                                    | [1], [2]             | (1)                                                        | 1                                                        | -                                                           | (95 204)                                                   | 1                                                        | 95 205                                                      |
| 1230 Дебиторская задолженность                 | [2]                  | (442 556)                                                  | 2 733 092                                                | 2 290 536                                                   | (253 813)                                                  | 1 415 231                                                | 1 161 418                                                   |
| 1260 Прочие оборотные активы                   | [2]                  | (205 578)                                                  | 4 184 303                                                | 3 978 725                                                   | 2 300 844                                                  | 376 735                                                  | 2 677 579                                                   |

<sup>2</sup> Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 и 2020 гг. также включает снижение балансового остатка на (108 828) тыс. рублей, причина которого описана в подразделе «Исправление ошибок» ниже.

| Статья бухгалтерского баланса                     | Причины изменений | Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 г. | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета) | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (после пересчета) | Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2020 г. | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 г. (до пересчета) | Сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 г. (после пересчета) |
|---------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| <b>1200 Итого по разделу I</b>                    | [2]               | (648 134)                                                  | 11 999 838                                               | 11 351 704                                                  | 2 142 235                                                  | 2 324 341                                                | 4 466 576                                                   |
| <b>1600 Баланс</b>                                | [1], [2], [3]     | (3 318 842)                                                | 60 695 916                                               | 57 377 074                                                  | (793 410)                                                  | 16 655 122                                               | 15 861 712                                                  |
| 1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | [1], [2], [3]     | 336 268                                                    | 69 248                                                   | 405 516                                                     | (68 999)                                                   | (278 592)                                                | (347 591)                                                   |
| <b>1300 Итого по разделу III</b>                  | [1], [2], [3]     | 336 268                                                    | 819 258                                                  | 1 155 526                                                   | (68 999)                                                   | 471 418                                                  | 402 419                                                     |
| 1420 Отложенные налоговые обязательства           | [1], [2], [3]     | 243 931                                                    | 14 689                                                   | 258 620                                                     | 64 469                                                     | 10 392                                                   | 74 861                                                      |
| 1450 Прочие обязательства                         | [1], [2]          | (2 566 876)                                                | 14 018 281                                               | 11 451 405                                                  | (811 226)                                                  | 1 206 756                                                | 395 530                                                     |
| <b>1400 Итого по разделу IV</b>                   | [1], [2], [3]     | (2 322 945)                                                | 57 672 353                                               | 55 349 408                                                  | (746 757)                                                  | 14 770 671                                               | 14 023 914                                                  |
| 1520 Кредиторская задолженность                   | [2]               | (1 332 165)                                                | 2 030 797                                                | 698 632                                                     | 22 346                                                     | 452 033                                                  | 474 379                                                     |
| <b>1500 Итого по разделу V</b>                    | [2]               | (1 332 165)                                                | 2 204 305                                                | 872 140                                                     | 22 346                                                     | 1 413 033                                                | 1 435 379                                                   |
| <b>1700 Баланс</b>                                | [1], [2], [3]     | (3 318 842)                                                | 60 695 916                                               | 57 377 074                                                  | (793 410)                                                  | 16 655 122                                               | 15 861 712                                                  |

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

| Статья отчета о финансовых результатах          | Причины изменений | Влияние изменений в учетной политике за 2021 год | За 2021 год (до пересчета) | За 2021 год (после пересчета) |
|-------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| 2110 Выручка                                    | [2]               | (4 035 806)                                      | 9 618 698                  | 5 582 892                     |
| 2120 Себестоимость продаж                       | [2]               | 5 002 893                                        | (7 085 551)                | (2 082 658)                   |
| <b>2100 Валовая прибыль (убыток)</b>            | [2]               | 967 087                                          | 2 533 147                  | 3 500 234                     |
| 2220 Управленческие расходы                     | [1]               | (4 744)                                          | (509 515)                  | (514 259)                     |
| <b>2200 Прибыль (убыток) от продаж</b>          | [1], [2]          | 962 343                                          | 2 023 632                  | 2 985 975                     |
| 2330 Проценты к уплате                          | [3]               | 170 951                                          | (1 849 947)                | (1 678 996)                   |
| 2340 Прочие доходы                              | [1], [2]          | (162 290)                                        | 403 620                    | 241 330                       |
| 2350 Прочие расходы                             | [1], [2]          | (464 584)                                        | (285 927)                  | (750 511)                     |
| <b>2300 Прибыль (убыток) до налогообложения</b> | [1], [2], [3]     | 506 420                                          | 438 622                    | 945 042                       |
| 2410 Налог на прибыль                           | [1], [2], [3]     | (101 153)                                        | (90 781)                   | (191 934)                     |
| в том числе:                                    |                   |                                                  |                            |                               |
| 2412 отложенный налог на прибыль <sup>3</sup>   | [1], [2], [3]     | (101 153)                                        | (9 398)                    | (110 551)                     |
| <b>2400 Чистая прибыль (убыток)</b>             | [1], [2], [3]     | 405 267                                          | 347 840                    | 753 107                       |

В расшифровке Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

#### Исправление ошибок

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи со следующими обстоятельствами:

- 1) По результатам инвентаризации было обнаружено отсутствие документов, подтверждающих учтенный отложенный налоговый актив в виде налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Это оказало существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2021 и 2020 годы. Величина завышения отложенного налогового актива на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составляет (108 828) тыс. рублей.

Соответственно, Общество пересчитало сопоставимые показатели на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2021 г. и за год по 31 декабря 2021 г. Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице выше в разделе «Изменения в учетной политике в 2022 году»

<sup>3</sup> Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2021 и 2020 гг. также включает снижение балансового остатка на (108 828) тыс. рублей, причина которого описана в подразделе «Исправление ошибок» ниже.

### Планируемые изменения в учетной политике на 2023 год

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с разработкой Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета и в связи с возможным изменением стандартов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, на дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило оценку влияния указанных стандартов.

Планируемые изменения, такие как:

- Общество устанавливает лимит стоимости основных средств, подлежащих учету в составе товарно-материальных ценностей, в 100 000,00 руб. Стоимость основных средств, подлежащих учету в составе товарно-материальных ценностей, определяется стоимостью приобретения данного имущества. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью до 100 000,00 руб. за единицу отражать в бухучете и в бухгалтерском балансе в составе материально-производственных запасов (п.5 ФСБУ 6/2020) и подлежат списанию на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.
- Рабочий план счетов дополняется, следующими счетами (субсчетами): 68.90 «Единый налоговый счет», 69.09 «Страховые взносы единый тариф», 013.НМА «Малоценные НМА»
- Общество устанавливает «Критерии отнесения активов в состав НМА»

## **3. Чистые инвестиции в аренду**

### **1. ОБЩЕСТВО В КАЧЕСТВЕ АРЕНДАТОРА**

У Общества имеются договоры аренды техники и оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды техники и оборудования обычно составляет менее года. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Некоторые договоры включают возможности на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам раскрыта в Примечании 18 данных Пояснений;
- расходы по процентам раскрыты в Примечании 21 данных Пояснений.

Информация о расходах и будущих арендных платежах для договоров длительностью менее 12 месяцев и стоимостью актива менее 300 тыс. руб. приведена в таблице ниже:

| 2022 год                                                                                                              | Расходы периода | Будущие арендные платежи |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------|
| Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)         | 333             | 303                      |
| Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включены в строку 2220 «Управленческие расходы») |                 |                          |
| <b>Итого</b>                                                                                                          | <b>333</b>      | <b>303</b>               |

| 2021 год                                                                                                              | Расходы периода | Будущие арендные платежи |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------|
| Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)         | 304             | 299                      |
| Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включены в строку 2220 «Управленческие расходы») | -               | -                        |
| <b>Итого</b>                                                                                                          | <b>304</b>      | <b>299</b>               |

### **2. ОБЩЕСТВО В КАЧЕСТВЕ АРЕНДОДАТЕЛЯ**

|  |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | 31 декабря 2022г. | 31 декабря 2021г. | 31 декабря 2020г. |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|

|                                                                                           |                   |                   |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Валовые инвестиции в аренду                                                               | 105 031 187       | 71 964 272        | 19 545 993        |
| Неполученные финансовые доходы                                                            | (39 015 867)      | (26 025 852)      | (6 701 546)       |
| <b>Чистые инвестиции в аренду до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки</b>        | <b>66 015 320</b> | <b>45 938 420</b> | <b>12 844 447</b> |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки                                                     | (1 400 285)       | (429 468)         | (232 976)         |
| <b>Всего чистых инвестиций в аренду за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки</b> | <b>64 615 035</b> | <b>45 508 952</b> | <b>12 611 471</b> |

Компания сохраняет за собой право собственности на переданные в лизинг активы в течение всего срока лизинга. Права собственности на активы, переданные в лизинг, переходят к лизингополучателям в конце срока лизингового договора. Риски, связанные с передаваемым в лизинг оборудованием, такие как повреждение и кража, застрахованы. Бенефициаром в соответствии с политикой страхования по большинству договоров лизинга выступает Компания (лизингодатель).

Чистые инвестиции в лизинг обеспечены активами, передаваемыми в лизинг, включающими железнодорожные вагоны, морские суда, оборудование, автомобили и прочие транспортные средства.

Дебиторская задолженность по договорам лизинга (валовые инвестиции в аренду) и их приведенная к текущему моменту стоимость представлены следующим образом:

|                                                                                           | 31 декабря<br>2022г. | 31 декабря<br>2021г. | 31 декабря<br>2020г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Валовые инвестиции в аренду</b>                                                        |                      |                      |                      |
| Со сроком погашения до 1 года, включая просроченные                                       | 21 438 256           | 8 822 186            | 3 088 365            |
| Со сроком погашения от 1 года до 2 лет                                                    | 12 354 872           | 15 155 249           | 2 664 610            |
| Со сроком погашения от 2 до 3 лет                                                         | 11 038 406           | 6 828 417            | 2 253 295            |
| Со сроком погашения от 3 до 4 лет                                                         | 9 648 329            | 6 249 772            | 1 647 768            |
| Со сроком погашения от 4 года до 5 лет                                                    | 8 159 513            | 5 719 440            | 1 547 472            |
| Со сроком погашения свыше 5                                                               | 42 391 811           | 29 189 208           | 8 344 483            |
| <b>Валовые инвестиции в аренду</b>                                                        | <b>105 031 187</b>   | <b>71 964 272</b>    | <b>19 545 993</b>    |
| Неполученные финансовые доходы                                                            | (39 015 867)         | (26 025 852)         | (6 701 546)          |
| <b>Чистые инвестиции в аренду до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки</b>        | <b>66 015 320</b>    | <b>45 938 420</b>    | <b>12 844 447</b>    |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки                                                     | (1 400 285)          | (429 468)            | (232 976)            |
| <b>Всего чистых инвестиций в аренду за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки</b> | <b>64 615 035</b>    | <b>45 508 952</b>    | <b>12 611 471</b>    |

Концентрация риска в рамках лизингового портфеля по секторам экономики распределялась следующим образом:

|                           | 31 декабря 2022 г. |     | 31 декабря 2021 г. |     | 31 декабря 2020 г. |     |
|---------------------------|--------------------|-----|--------------------|-----|--------------------|-----|
| <b>Сектор экономики</b>   | сумма              | %   | сумма              | %   | сумма              | %   |
| Железнодорожный транспорт | 44 932 314         | 68% | 32 351 508         | 70% | 7 134 981          | 56% |
| Энергетика                | 5 485 366          | 8%  | 6 018 827          | 13% | 1 867 583          | 15% |
| Водный транспорт          | 2 776 814          | 4%  | 3 326 334          | 7%  | 2 848 738          | 22% |

|                     |                   |             |                   |             |                   |             |
|---------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| Оптовая торговля    | 3 798 262         | 6%          | 1 652 630         | 4%          | 140 015           | 1%          |
| Транспортные услуги | 3 579 316         | 5%          | 1 164 753         | 3%          | 166 923           | 1%          |
| Строительство       | 2 065 216         | 3%          | 552 389           | 1%          | 104 156           | 1%          |
| Нефтедобыча         | 1 609 901         | 2%          | -                 | -           | -                 | -           |
| Производство        | 633 575           | 1%          | 349 900           | 1%          | 94 501            | 1%          |
| Прочие              | 1 134 556         | 2%          | 522 079           | 1%          | 487 550           | 4%          |
| <b>Общий итог</b>   | <b>66 015 320</b> | <b>100%</b> | <b>45 938 420</b> | <b>100%</b> | <b>12 844 447</b> | <b>100%</b> |

Движение резервов под ОКУ по инвестициям в аренду за 2022 и 2021 годы приведено в таблице ниже:

|                                                    | Резерв под ожидаемые кредитные убытки |
|----------------------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Остаток на 31 декабря 2020 г.</b>               | <b>(232 976)</b>                      |
| Начисление резерва за год                          | (196 492)                             |
| <b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>               | <b>(429 468)</b>                      |
| Начисление резерва за год                          | (2 064 870)                           |
| Восстановление резервов в связи с их избыточностью | 1 094 053                             |
| <b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>               | <b>(1 400 285)</b>                    |

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки («ОКУ») для чистых инвестиций в лизинг раскрыт также в Примечании 17 данных Пояснений.

На отчетные даты чистая стоимость инвестиций в аренду распределялись на внеоборотные и оборотные активы следующим образом:

|                                                               | На 31 декабря 2022 г. |                   |                   |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
|                                                               | Внеоборотные          | Оборотные         | Итого             |
| <b>Чистая стоимость инвестиций в аренду до вычета резерва</b> | 51 766 845            | 14 248 475        | 66 015 320        |
| За вычетом резерва под ОКУ                                    | (1 105 394)           | (294 891)         | (1 400 285)       |
|                                                               | <b>50 661 451</b>     | <b>13 953 584</b> | <b>64 615 035</b> |

|                                                               | На 31 декабря 2021 г. |                  |                   |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|-------------------|
|                                                               | Внеоборотные          | Оборотные        | Итого             |
| <b>Чистая стоимость инвестиций в аренду до вычета резерва</b> | 41 953 218            | 3 985 202        | 45 938 420        |
| За вычетом резерва под ОКУ                                    | (378 451)             | (51 017)         | (429 468)         |
|                                                               | <b>41 574 767</b>     | <b>3 934 185</b> | <b>45 508 952</b> |

|                                                               | На 31 декабря 2020 г. |                  |                   |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|-------------------|
|                                                               | Внеоборотные          | Оборотные        | Итого             |
| <b>Чистая стоимость инвестиций в аренду до вычета резерва</b> | 10 110 346            | 2 734 101        | 12 844 447        |
| За вычетом резерва под ОКУ                                    | (150 440)             | (82 536)         | (232 976)         |
|                                                               | <b>9 959 906</b>      | <b>2 651 565</b> | <b>12 611 471</b> |

#### Прочая информация по чистым инвестициям в лизинг

По состоянию на 31 декабря 2022 года доля десяти крупнейших лизингополучателей составила 67% от чистых инвестиций Общества в аренду до вычета резервов под ОКУ, или 44 236 373 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: 75% или 34 676 029 тыс. рублей; 31 декабря 2020 года: 92% или 11 842 516 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2022 года размер валовых инвестиций в аренду по подписанным договорам лизинга, предметы лизинга по которым не были переданы лизингополучателям, составил 11 833 100 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: 7 854 745 тыс. рублей 31 декабря 2020 года: 20 624 842 тыс. рублей).

На 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года чистые инвестиции в аренду не были связаны с активами, используемыми в качестве залогового обеспечения по кредитным договорам.

Доходы и расходы от выбытия предмета аренды приведены в Примечании 16 данных Пояснений.

#### 4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в Примечании 21 данных Пояснений.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений представлены в Примечании 13 данных Пояснений.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

| Объекты основных средств        | 2022 год   | 2021 год   | 2020 год |
|---------------------------------|------------|------------|----------|
| Земельные участки               | 315        | 315        | -        |
| Объекты природопользования      | -          | -          | -        |
| Прочие объекты основных средств | -          | -          | -        |
| <b>Итого</b>                    | <b>315</b> | <b>315</b> | <b>-</b> |

Переоценка основных средств в 2021 г., 2022 г. не производилась, поэтому результат переоценки основных средств в отчетном периоде составляет 0 тыс. рублей (в 2021 году – 0 тыс. руб.).

Признаков обесценения капитальных вложений, объектов основных средств и прав пользования активами за периоды 2021-2022 гг. не было установлено.

Расходы по кредитам и займам были капитализированы в течение отчетного периода, см Примечание 9 «Прочие активы» данных Пояснений.

В 2022 году и 2021 году Общество не несло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге (см. Примечание 15 данных Пояснений),

представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

#### 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1

Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

| Группы финансовых вложений<br>в разрезе по характеру вложений                      | 2022 год | 2021 год | 2020 год |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется | -        | -        | 4 010    |

Долевые финансовые вложения на 31 декабря 2020 года сформированы по следующим дочерним компаниям:

Информация скрыта в соответствии  
с пунктом 1 Постановления Правительства РФ  
от 04.07.2023 года № 1102

Информация об ином использовании финансовых вложений представлена в Таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## 6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме восстановление в 2022 году ранее созданного резерва под обесценение по изъятому имуществу отражено свернуто. Всего без учета нетто-эффекта в 2022 г. было восстановлено 15 351 тыс.руб. (в 2021 г. – 0 тыс.руб.)

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствуют

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов описаны в Примечании 13 данных Пояснений.

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 332 927 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 66 805 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 3 526 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности по расчетам с покупателями также отражена в том числе краткосрочная часть Дебиторской задолженности по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа в сумме (до вычета резерва под ОКУ) 355 947 тыс. рублей (31 декабря 2021 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 0 тыс. руб.) с окончательным сроком погашения в декабре 2023 года. Договора по факторинговой сделке были заключены в 2022 году. Эффективные процентные ставки в отношении данных договоров составляют 15,08-15,59%. Величина долгосрочной части Дебиторской задолженности по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа раскрыта в Примечании 9 данных Пояснений

В Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме по строке «Авансы выданные» задолженность перед контрагентами отражена за минусом соответствующего НДС с авансов выданных. Информация о суммах НДС с авансов выданных приведена в таблице ниже:

| Наименование показателя | На 31.12.2022г. | На 31.12.2021г. | На 31.12.2020г. |
|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| НДС с авансов выданных  | 1 470 436       | 697 549         | 222 899         |

Дебиторская задолженность в виде авансов, выданных поставщикам для приобретения лизингового имущества,

отражена в составе Прочих Внеоборотных активов. Величина раскрыта в Примечании 9 данных Пояснений.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сомнительной признается следующая дебиторская задолженность:

| п/п № | Контрагент             | Сумма сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 г., тыс. руб. | Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 г., тыс. руб. |
|-------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | ООО «Петро-Гранит»     | 117 251                                                                       | 117 251                                                                                  |
| 2     | ООО «ЗУМК-Инжиниринг»  | 9 533                                                                         | 9 533                                                                                    |
| 3     | ООО «ЭЛЕФАНТ СЕРВИС»   | 7 753                                                                         | 7 753                                                                                    |
| 4     | ООО «ДС-Групп»         | 4 850                                                                         | 1 455                                                                                    |
| 5     | ООО «Нафтогаз-Бурение» | 4 610                                                                         | 9                                                                                        |
| 6     | Прочие                 | 76 226                                                                        | 33 741                                                                                   |
|       | <b>Итого:</b>          | <b>220 223</b>                                                                | <b>169 742</b>                                                                           |

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сомнительной признается следующая дебиторская задолженность:

| п/п № | Контрагент             | Сумма сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 г., тыс. руб. | Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 г., тыс. руб. |
|-------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | ООО «Петро-Гранит»     | 117 251                                                                       | 79 839                                                                                   |
| 2     | ООО «Центролит»        | 51 519                                                                        | 51 519                                                                                   |
| 3     | АО «Забайкалспецтранс» | 14 529                                                                        | 3 737                                                                                    |
| 4     | ООО «ЗУМК-Инжиниринг»  | 9 533                                                                         | 8 144                                                                                    |
| 5     | Прочие                 | 17 830                                                                        | 618                                                                                      |
|       | <b>Итого:</b>          | <b>210 662</b>                                                                | <b>143 857</b>                                                                           |

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сомнительной признается следующая дебиторская задолженность:

| п/п № | Контрагент             | Сумма сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 г., тыс. руб. | Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 г., тыс. руб. |
|-------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | ООО «Петро-Гранит»     | 117 251                                                                       | 117 251                                                                                  |
| 2     | ООО «Центролит»        | 51 519                                                                        | 51 519                                                                                   |
| 4     | АО «Забайкалспецтранс» | 14 529                                                                        | 14 529                                                                                   |
| 5     | ООО «ЗУМК-Инжиниринг»  | 9 533                                                                         | 9 533                                                                                    |
| 6     | Прочие                 | 11 374                                                                        | 7 848                                                                                    |
|       | <b>Итого:</b>          | <b>204 206</b>                                                                | <b>200 680</b>                                                                           |

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности за 2022 и 2021 годы приведено в таблице ниже:

|                                                    | Резерв по сомнительным долгам |
|----------------------------------------------------|-------------------------------|
| <b>Остаток на 31 декабря 2020 г.</b>               | <b>200 680</b>                |
| Начисление резерва за год                          | ---                           |
| Восстановление резервов в связи с их избыточностью | 56 823                        |
| <b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>               | <b>143 857</b>                |
| Начисление резерва за год                          | 25 885                        |
| Восстановление резервов в связи с их избыточностью | ---                           |
| <b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>               | <b>169 742</b>                |

|                                      | Резерв по дебиторской задолженности по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа (резерв под ОКУ) |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Остаток на 31 декабря 2020 г.</b> | <b>---</b>                                                                                           |
| Начисление резерва за год            | ---                                                                                                  |
| <b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b> | <b>---</b>                                                                                           |
| Начисление резерва за год            | 473 136                                                                                              |

|                                                    |                                                                                                             |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                    | <b>Резерв по дебиторской задолженности по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа (резерв под ОКУ)</b> |
| Восстановление резервов в связи с их избыточностью | 1 110                                                                                                       |
| <b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>               | <b>472 025</b>                                                                                              |

В отношении АО «Забайкалспецтранс», ООО «ЗУМК-Инжиниринг», ООО «Петро-Гранит», ООО «Центролит» по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. введены процедуры банкротства, Общество включено в третью очередь реестра требований кредиторов.

В отношении АО «Забайкалспецтранс» определением от 12.12.2022 конкурсное производство продлено на 6 месяцев, следующее заседание суда назначено на 29.05.2023 (дело А78-1344/2019). Общество участвует в собрании кредиторов. В настоящее время ведется реализация имущества должника. Ведется мониторинг банкротного производства с целью недопущения включения в реестр недобросовестных контрагентов\заявлений, поданных в нарушение Закона о банкротстве.

В отношении ООО «ЗУМК-Инжиниринг» определением суда по делу №А50-20115/2016 от 02.12.2022 конкурсное производство продлено на 6 месяцев. Следующее заседание суда назначено на 02.05.2023г.

В отношении обязательств ООО «Центролит» перед Обществом по договорам финансовой аренды (лизинга) имеются заключенные договоры поручительства третьих лиц (два физических лица и пять юридических лиц). В рамках иска о взыскании задолженности по договору лизинга в размере 37 435 тыс. рублей с поручителей (ООО «Волжская Металло-Торговая Компания», ООО «КамышинДорСтрой», ООО "Волжская медная компания", ООО "Торговый дом ВторМетРесурсы", ООО "Чистый город ВМС», Рябов Владимир Васильевич, Рябов Андрей

Владимирович) требования Общества удовлетворены в полном объеме. ООО «Центролит» прекратил свою деятельность 28 декабря 2022 г.

В отношении ООО «Петро-Гранит», Общество участвует в собрании кредиторов. Определением суда по делу А26-9901/2016 от 29.08.2022 срок конкурсного производства продлен до 27.02.2023 с назначением судебного заседания по рассмотрению отчета конкурсного управляющего о результатах конкурсного производства на ту же дату.

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

|                                                                                                      | <b>2022 год</b>  | <b>2021 год</b>  | <b>2020 год</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках                                              | 5 086 426        | 32 227           | 532 342         |
| Денежные эквиваленты (депозит)                                                                       | -                | 5 050 000        | -               |
| Денежные эквиваленты (прочие специальные счета)                                                      | 554              | 216              | 31              |
| <b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса</b> | <b>5 086 980</b> | <b>5 082 443</b> | <b>532 373</b>  |

На 31 декабря денежные эквиваленты включают в себя:

| <b>Наименование</b>           | <b>Остаток задолженности на 31.12.2022 г., тыс. руб.</b> | <b>Годовая процентная ставка, %</b> | <b>Срок погашения по договору</b> |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| ЕУ (Прочие специальные счета) | 554                                                      | х                                   | х                                 |
| <b>Всего</b>                  | <b>554</b>                                               |                                     |                                   |

| Наименование                  | Остаток задолженности на<br>31.12.2021 г.,<br>тыс. руб. | Годовая<br>процентная ставка,<br>% | Срок<br>погашения по договору |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| ЕУ (Депозит)                  | 5 050 000                                               | 6,95                               | 10.01.2022 г.                 |
| ЕУ (Прочие специальные счета) | 216                                                     | х                                  | х                             |
| <b>Всего</b>                  | <b>5 050 216</b>                                        |                                    |                               |

| Наименование                  | Остаток задолженности на<br>31.12.2020 г.,<br>тыс. руб. | Годовая<br>процентная ставка,<br>% | Срок<br>погашения по договору |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| ЕУ (Прочие специальные счета) | 31                                                      | х                                  | х                             |
| <b>Всего</b>                  | <b>31</b>                                               |                                    |                               |

Денежные потоки от перечисления денежных средств в денежные эквиваленты имели место в одном отчетном периоде и потоки от этих операций при составлении Отчета о движении денежных средств показаны свернуто, а именно:

- денежные потоки от размещения денежных эквивалентов за 2022 г. отсутствуют (денежные потоки от размещения денежных эквивалентов 736 700 500 тыс. руб., за минусом денежных потоков от возврата денежных эквивалентов 736 700 500 тыс. руб.);

- денежные потоки от размещения денежных эквивалентов за 2021 г. составляют 5 050 000 тыс. руб. (денежные потоки от размещения денежных эквивалентов 320 209 000 тыс. руб., за минусом денежных потоков от возврата денежных эквивалентов 315 159 000 тыс. руб.);

Доходы в виде процентов к получению по неснижаемому остатку и в виде начисленных процентов от размещения денежных средств на депозит в 2022 г. составили 562 315 тыс.руб.

Доходы в виде процентов к получению по неснижаемому остатку и в виде начисленных процентов от размещения денежных средств на депозит в 2021 г. составили 147 244 тыс.руб.

В 2022 году и 2021 году Общество не направляло денежные средства на инновацию и модернизацию производства.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 22 047 326 тыс. руб. Кредитором установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов: на приобретение имущества для последующей передачи в лизинг.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 11 688 797 тыс. руб. Кредитором установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов: на приобретение имущества для последующей передачи в лизинг.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 14 282 161 тыс. руб. Кредитором установлены следующие ограничения по использованию таких кредитных ресурсов: на приобретение имущества для последующей передачи в лизинг.

## 9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

| Виды активов                                                                                                         | 2022 год          |                   | 2021 год          |                  | 2020 год          |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                                                                                                                      | Внеоборотные      | Оборотные         | Внеоборотные      | Оборотные        | Внеоборотные      | Оборотные        |
| Долгосрочная дебиторская задолженность                                                                               | 1 531 421         | -                 | -                 | -                | -                 | -                |
| Авансы, выданные поставщикам для приобретения имущества, предназначенного для передачи в лизинг (см. р. 3 Пояснений) | 8 714 123         | -                 | 4 121 957         | -                | 1 116 086         | -                |
| Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий                                                             | 17 371            | 52 760            | 12 927            | 44 540           | -                 | 22 953           |
| Чистая инвестиция в аренду                                                                                           | 50 661 451        | 13 953 584        | 41 574 767        | 3 934 185        | 9 959 906         | 2 651 565        |
| Капитализация процентов                                                                                              | 247 563           | -                 | 47 965            | -                | 19 032            | -                |
| прочее                                                                                                               | -                 | -                 | -                 | -                | -                 | 3 061            |
| Инвестиции по расторгнутым договорам до изъятия                                                                      | -                 | 4 616             | -                 | -                | -                 | -                |
| <b>Итого</b>                                                                                                         | <b>61 171 929</b> | <b>14 010 960</b> | <b>45 757 616</b> | <b>3 978 725</b> | <b>11 095 024</b> | <b>2 667 579</b> |

В таблице выше по строкам авансов, выданных поставщикам имущества, предназначенного для передачи в лизинг, задолженность перед контрагентами отражена за минусом соответствующего НДС с авансов выданных и для приобретения основных средств. Информация о суммах НДС с авансов выданных приведена в таблице ниже:

| Наименование показателя                                                                   | На 31.12.2022 г. | На 31.12.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| НДС с авансов выданных для приобретения имущества, предназначенного для передачи в лизинг | 1 470 436        | 697 549          | 222 899          |

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

## 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

| Наименование показателя                    | Уставный капитал (тыс. руб.) | Доли, принадлежащие Обществу |
|--------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>На 31 декабря 2020 г.</b>               | <b>750 010</b>               | <b>-</b>                     |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала | -                            | -                            |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу     | -                            | -                            |
| <b>На 31 декабря 2021 г.</b>               | <b>750 010</b>               | <b>-</b>                     |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала | -                            | -                            |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу     | -                            | -                            |
| <b>На 31 декабря 2022 г.</b>               | <b>750 010</b>               | <b>-</b>                     |

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2022 г.; 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. составил: 100%.

## 11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

| Наименование | 2022 год | 2021 год | 2020 год |
|--------------|----------|----------|----------|
|--------------|----------|----------|----------|

|                               | Кратко-срочные заемные средства | Долго-срочные заемные средства | Кратко-срочные заемные средства | Долго-срочные заемные средства | Кратко-срочные заемные средства | Долго-срочные заемные средства |
|-------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Кредиты банков                | 54 293                          | 67 898 381                     | 54 328                          | 43 639 383                     | 954 158                         | 13 553 523                     |
| <b>Итого заемные средства</b> | <b>54 293</b>                   | <b>67 898 381</b>              | <b>54 328</b>                   | <b>43 639 383</b>              | <b>954 158</b>                  | <b>13 553 523</b>              |

Сумма начисленных и отраженных в Форме № 2 процентов по кредитам в 2022 году составила (4 231 240) тыс. руб., в 2021 году составила (1 678 996) тыс. руб.

Расходы по кредитам и займам в размере 247 563 тыс. руб. (2021 год: 47 965 тыс. руб.) были капитализированы в составе авансов на поставку лизингового оборудования течение отчетного периода.

Расходы по кредитам и займам в размере 320 455 тыс. руб. (2021 год: 170 951 тыс. руб.) были капитализированы в составе чистых инвестиций в аренду в течение отчетного периода.

### Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

| Наименование                                             | Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12. 2022 г., тыс. руб. | Годовая процентная ставка, % | Срок погашения по договору | Предоставленные обеспечения |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Кредиты:                                                 |                                                                         |                              |                            |                             |
| <b>ЕУ, в том числе:</b>                                  | <b>54 293</b>                                                           | <b>х</b>                     | <b>х</b>                   | <b>х</b>                    |
| <b>основной долг по договорам:</b>                       | <b>54 293</b>                                                           | <b>с 5,55 по 8,65</b>        | <b>до 31.12.2023 г.</b>    | <b>х</b>                    |
| 0107-20-2-0 от 27.03.2020 г.                             | 12 074                                                                  | 7,65                         | до 31.12.2023 г.           | Без обеспечения             |
| 0340-19-2-0 от 08.11.2019 г.                             | 42 219                                                                  | 8,65                         | до 31.12.2023 г.           | Без обеспечения             |
| <b>проценты по долгосрочным и краткосрочным кредитам</b> | <b>-</b>                                                                | <b>х</b>                     | <b>х</b>                   | <b>х</b>                    |

| Наименование                                             | Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12. 2021 г., тыс. руб. | Годовая процентная ставка, % | Срок погашения по договору | Предоставленные обеспечения |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Кредиты:                                                 |                                                                         |                              |                            |                             |
| <b>ЕУ, в том числе:</b>                                  | <b>54 328</b>                                                           | <b>х</b>                     | <b>х</b>                   | <b>х</b>                    |
| <b>основной долг по договорам:</b>                       | <b>54 328</b>                                                           | <b>с 5,55 по 8,65</b>        | <b>до 31.12.2022 г.</b>    | <b>х</b>                    |
| 0107-20-2-0 от 27.03.2020 г.                             | 11 066                                                                  | 7,65                         | до 31.12.2022 г.           | Без обеспечения             |
| 0134-20-3-0 от 29.04.2020г.                              | 9 671                                                                   | с 5,55 по 7,5                | до 31.12.2022 г.           | Без обеспечения             |
| 0340-19-2-0 от 08.11.2019 г.                             | 33 591                                                                  | 8,65                         | до 31.12.2022 г.           | Без обеспечения             |
| <b>проценты по долгосрочным и краткосрочным кредитам</b> | <b>-</b>                                                                | <b>х</b>                     | <b>х</b>                   | <b>х</b>                    |

| Наименование | Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12. 2020 г., тыс. руб. | Годовая процентная ставка, % | Срок погашения по договору | Предоставленные обеспечения |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
|--------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|-----------------------------|

|                                                                      |                |                      |                         |                 |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------|-------------------------|-----------------|
| Кредиты:                                                             |                |                      |                         |                 |
| <b>ЕУ, в том числе:</b>                                              | <b>954 158</b> | <b>х</b>             | <b>х</b>                | <b>х</b>        |
| <b>В том числе основной долг по договорам:</b>                       | <b>954 158</b> | <b>с 2,8 по 8,65</b> | <b>до 31.12.2021 г.</b> | <b>х</b>        |
| 0107-20-2-0 от 27.03.2020 г.                                         | 10 142         | 7,65                 | до 31.12.2021 г.        | Без обеспечения |
| 0340-19-2-0 от 08.11.2019 г.                                         | 25 951         | 8,65                 | до 31.12.2021 г.        | Без обеспечения |
| 0187-20-2-0 от 11.06.2020 г.                                         | 465 337        | 2,8                  | до 31.12.2021 г.        | Без обеспечения |
| 0179-20-2-0 от 11.06.2020 г.                                         | 452 728        | 2,8                  | до 31.12.2021 г.        | Без обеспечения |
| <b>В том числе проценты по долгосрочным и краткосрочным кредитам</b> | <b>-</b>       | <b>х</b>             | <b>х</b>                | <b>х</b>        |

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

|                  | <b>2022 год</b> | <b>2021 год</b> | <b>2020 год</b> |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Российские рубли | 54 293          | 54 328          | 36 093          |
| Евро             | -               | -               | 918 065         |
| <b>Итого</b>     | <b>54 293</b>   | <b>54 328</b>   | <b>954 158</b>  |

#### Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

| Наименование                                   | Остаток задолженности по заемным средствам<br>на 31.12.2022 г.,<br>тыс. руб. | Годовая процентная ставка,                    | Срок погашения по договору  | Предоставленные обеспечения |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                                                |                                                                              | %                                             |                             |                             |
| Кредиты:                                       |                                                                              |                                               |                             |                             |
| <b>ЕУ, в том числе:</b>                        | <b>67 898 381</b>                                                            | <b>х</b>                                      | <b>х</b>                    | <b>х</b>                    |
| <b>В том числе основной долг по договорам:</b> | <b>67 898 381</b>                                                            | <b>с 3,55 по 22,7</b>                         | <b>с 2024 г. по 2038 г.</b> | <b>х</b>                    |
| 0018-22-3-0 от 26.01.2022г.                    | 2 468 691                                                                    | с 8,79 по 11,89                               | с 2026 г. по 2027 г.        | Без обеспечения             |
| 0294-22-3-0 от 05.08.22г.                      | 2 989 746                                                                    | ключевая ставка*0,3+1,3/ключевая ставка + 1,3 | с 2027 г. по 2029 г.        | Без обеспечения             |
| 0134-20-3-0 от 29.04.2020 г.                   | 38 245 715                                                                   | с 5,97 по 22,7                                | с 2024 г. по 2038 г.        | Без обеспечения             |
| 0138-21-3-0 от 28.05.21 г.                     | 23 940 670                                                                   | ключевая ставка+1,15/ключевая ставка+1,8      | с 2024 г. по 2037 г.        | Без обеспечения             |
| 0340-19-2-0 от 08.11.2019 г.                   | 148 853                                                                      | 8,65                                          | 2033 г.                     | Без обеспечения             |
| 0107-20-2-0 от 27.03.2020 г.                   | 104 706                                                                      | 7,65                                          | 2030 г.                     | Без обеспечения             |

| Наименование | Остаток задолженности по заемным средствам<br>на 31.12.2021 г.,<br>тыс. руб. | Годовая процентная ставка, | Срок погашения по договору | Предоставленные обеспечения |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
|--------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|

|                                                |                   | %                        |                             |                 |
|------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------|
| Кредиты:                                       |                   |                          |                             |                 |
| <b>ЕУ, в том числе:</b>                        | <b>43 639 383</b> | <b>х</b>                 | <b>х</b>                    | <b>х</b>        |
| <b>В том числе основной долг по договорам:</b> | <b>43 639 383</b> | <b>с 5,81 по 9,7</b>     | <b>с 2023 г. по 2038 г.</b> | <b>х</b>        |
| 0134-20-3-0 от 29.04.2020 г.                   | 30 766 664        | с 5.97 по 9.96           | с 2023 г. по 2031 г.        | Без обеспечения |
| 0138-21-3-0 от 28.05.21 г.                     | 12 564 867        | ключевая ставка + 0,3-5% | с 2023 г. по 2038 г.        | Без обеспечения |
| 0340-19-2-0 от 08.11.2019 г.                   | 191 072           | 8,65                     | с 2023 г. по 2033 г.        | Без обеспечения |
| 0107-20-2-0 от 27.03.2020 г.                   | 116 780           | 7,65                     | 29.03.2030                  | Без обеспечения |

| Наименование                                   | Остаток задолженности по заемным средствам на 31.12.2020 г., тыс. руб. | Годовая процентная ставка, | Срок погашения по договору  | Предоставленные обеспечения |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                                                |                                                                        | %                          |                             |                             |
| Кредиты:                                       |                                                                        |                            |                             |                             |
| <b>ЕУ, в том числе:</b>                        | <b>13 553 523</b>                                                      | <b>х</b>                   | <b>х</b>                    | <b>х</b>                    |
| <b>В том числе основной долг по договорам:</b> | <b>13 553 523</b>                                                      | <b>с 2,8 по 8,65</b>       | <b>с 2022 г. по 2033 г.</b> | <b>х</b>                    |
| 0134-20-3-0 от 29.04.2020 г.                   | 10 629 989                                                             | с 5,81 по 7,38             | с 2022 г. по 2031 г.        | Без обеспечения             |
| 0340-19-2-0 от 08.11.2019 г.                   | 1 360 473                                                              | 8,65                       | с 2022 г. по 2033 г.        | Без обеспечения             |
| 0187-20-2-0 от 11.06.2020г. =                  | 710 166                                                                | 2,80                       | 11.07.2025                  | Без обеспечения             |
| 0179-20-2-0 от 11.06.2020г.                    | 576 971                                                                | 2,80                       | 11.07.2025                  | Без обеспечения             |
| 0107-20-2-0 от 27.03.2020 г.                   | 127 846                                                                | 7,65                       | 29.03.2030                  | Без обеспечения             |
| 0034-20-2-3 от 28.02.2020 г.                   | 126 742                                                                | 7,42                       | 30.06.2023                  | Без обеспечения             |
| 0090-20-1-44 от 17.03.2020 г.                  | 21 336                                                                 | 8,46                       | 01.07.2025                  | Без обеспечения             |

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет остаток неиспользованного лимита кредитных линий на сумму 22 047 326 тыс. руб. (31 декабря 2021 г. - на сумму 11 688 797 тыс. руб.; 31 декабря 2020 г. - на сумму 14 282 161 тыс. руб.)

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам по состоянию на 31 декабря:

| Год погашения                              | По состоянию на 31.12.2022 г. (тыс. руб.) | По состоянию на 31.12.2021 г. (тыс. руб.) | По состоянию на 31.12.2020 г. (тыс. руб.) |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 2023 год                                   | -                                         | -                                         | 1 482 747                                 |
| 2024 год                                   | 367 775                                   | 120 268                                   | 201 169                                   |
| 2025 год                                   | 1 023 128                                 | 80 096                                    | 126 655                                   |
| 2026-2038г.                                | 66 507 478                                | 43 439 019                                | 11 742 952                                |
| <b>Итого долгосрочные заемные средства</b> | <b>67 898 381</b>                         | <b>43 639 383</b>                         | <b>13 553 523</b>                         |

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

|                  | 2022 год          | 2021 год          | 2020 год          |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Российские рубли | 67 898 381        | 43 639 383        | 12 266 385        |
| Евро             | -                 | -                 | 1 287 138         |
| <b>Итого</b>     | <b>67 898 381</b> | <b>43 639 383</b> | <b>13 553 523</b> |

## 12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

|                                                       | 2022 год       | 2021 год       | 2020 год     |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| <b>Из общей суммы оценочных обязательств, в т.ч.:</b> | <b>291 579</b> | <b>119 180</b> | <b>6 842</b> |
| резерв по отпускам                                    | 18 825         | 17 100         | 6 842        |
| Оценочные обязательства по бонусам                    | 265 986        | 102 080        | -            |
| Оценочные обязательства по вознаграждениям            | 6 768          | -              | -            |
| <b>Итого</b>                                          | <b>291 579</b> | <b>119 180</b> | <b>6 842</b> |

### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

### Резерв на выплату бонусов по итогам работы за год.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом бонусов работникам, начисленных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате бонусов не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

|                                              | 2022 год       | 2021 год       | 2020 год     |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| <b>Из общей суммы оценочных обязательств</b> |                |                |              |
| Долгосрочные                                 | -              | -              | -            |
| Краткосрочные                                | 291 579        | 119 180        | 6 842        |
| <b>Итого</b>                                 | <b>291 579</b> | <b>119 180</b> | <b>6 842</b> |

Состав оценочных обязательств, движение средств каждого вида оценочного обязательства в течение 2022 г. и 2021 г.:

| Наименование оценочного обязательства | Движение средств                                                                                                              | Сумма, в тыс. руб. |          |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------|
|                                       |                                                                                                                               | 2022 год           | 2021 год |
| резерв по отпускам                    | сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде                                                                 | 56 130             | 27 974   |
|                                       | сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде | (54 405)           | (17 716) |
|                                       | сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде                                                                 | 265 985            | 102 080  |

|                                            |                                                                                                                               |           |   |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---|
| Оценочные обязательства по бонусам         | сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде | (102 080) | - |
| Оценочные обязательства по вознаграждениям | сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде                                                                 | 47 176    | - |
|                                            | сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде | (40 408)  | - |

### 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме составляет 12 564 483 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 91 060 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 173 555 тыс. руб.), в том числе она включает кредиторскую задолженность по факторинговой сделке и отраженную по приведенной стоимости в сумме 12 049 244 (31 декабря 2021 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 0 тыс. руб.) со сроком погашения в декабре 2023 года. Договора по факторинговой сделке были заключены в 2020 году. Эффективные процентные ставки в отношении данных обязательств составляют 6,43-7,89% на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: 6,43-7,89%).

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от лизингополучателей – 734 870 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 (на 31 декабря 2021 г.: 104 760 тыс. руб; на 31 декабря 2020 г.: 125 867 тыс.руб.).

Кредиторская задолженность со сроком погашения свыше года отражена в составе «Прочих Обязательств». Величина долгосрочной кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 14 данных Пояснений.

В Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме по строке «Авансы полученные» задолженность перед контрагентами отражена за минусом соответствующего НДС с авансов выданных. Информация о суммах НДС с авансов выданных приведена в таблице ниже:

| Наименование показателя                        | На 31.12.2022г. | На 31.12.2021г. | На 31.12.2020г. |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| НДС с авансов полученных от лизингополучателей | 696 670         | 647 901         | 201 010         |

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

#### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

|                                                | 2022 год     | 2021 год      | 2020 год      |
|------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| Налог на имущество                             | 9 707        | 7 505         | 6 231         |
| Транспортный налог                             | 185          | -             | -             |
| Страховые взносы                               | -            | 7 243         | 7 244         |
| Прочие                                         | -            | 1             | -             |
| <b>Итого задолженность по налогам и сборам</b> | <b>9 892</b> | <b>14 749</b> | <b>13 475</b> |

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 г., 2020 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

### 14. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

| Виды обязательств | 2022 год |         | 2021 год |         | 2020 год |         |
|-------------------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|
|                   | Долго-   | Кратко- | Долго-   | Кратко- | Долго-   | Кратко- |

|                                                                                                                               | срочные | срочные           | срочные           | срочные | срочные        | срочные |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------|-------------------|---------|----------------|---------|
| Кредиторская задолженность по факторинговой сделке и отраженная по приведенной стоимости (см. Примечание 13 данных Пояснений) | -       | 12 049 244        | 11 436 540        | -       | 395 530        | -       |
| <b>Итого</b>                                                                                                                  | -       | <b>12 049 244</b> | <b>11 436 540</b> | -       | <b>395 530</b> | -       |

Отражен перевод долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную, так как погашение по условиям договора остается менее 12 месяцев.

#### 15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

##### Выручка и себестоимость

| Виды деятельности                                                      | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль  |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------|
| Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам            | 6 371 675                                                                                                           | (111 453)                                                | 6 260 222        |
| Выручка от реализации имущества в лизинге, в т.ч. по досрочному выкупу | 3 400 582                                                                                                           | (3 340 371)                                              | 60 211           |
| <b>Итого за 2022 год</b>                                               | <b>9 772 257</b>                                                                                                    | <b>(3 451 824)</b>                                       | <b>6 320 433</b> |

| Виды деятельности                                                      | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль  |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------|
| Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам            | 3 565 297                                                                                                           | (65 063)                                                 | 3 500 234        |
| Выручка от реализации имущества в лизинге, в т.ч. по досрочному выкупу | 2 017 595                                                                                                           | (2 017 595)                                              | -                |
| <b>Итого за 2021 год</b>                                               | <b>5 582 892</b>                                                                                                    | <b>(2 082 658)</b>                                       | <b>3 500 234</b> |

Себестоимость оказанных услуг по лизинговой деятельности составила:

| Статьи расходов                           | За 2022 год        | За 2021 год        |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Расходы от выбытия лизингового имущества  | (3 340 371)        | (2 017 595)        |
| Услуги агента                             | (209)              |                    |
| Страхование имущества                     | (50 300)           | (35 602)           |
| Налоги и сборы, в т.ч. налог на имущество | (60 160)           | (29 461)           |
| Прочие                                    | (784)              | -                  |
| <b>Итого</b>                              | <b>(3 451 824)</b> | <b>(2 082 658)</b> |

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

| <b>Управленческие расходы</b>                                                                            | <b>2022 год</b>    | <b>2021 год</b>  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| Затраты на оплату труда, в том числе расходы по оценочным обязательствам, относящимся к заработной плате | (811 547)          | (338 910)        |
| Отчисления на социальные нужды                                                                           | (94 638)           | (84 954)         |
| Услуги аренды, коворкинга                                                                                | (55 590)           | (22 361)         |
| Сервис и сопровождение программного обеспечения                                                          | (30 736)           | -                |
| Амортизационные отчисления                                                                               | (16 305)           | (8 530)          |
| Консультационные услуги и аудит                                                                          | (15 529)           | (13 698)         |
| Прочие затраты                                                                                           | (80 440)           | (45 806)         |
| <b>Итого управленческие расходы</b>                                                                      | <b>(1 104 785)</b> | <b>(514 259)</b> |

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

## **16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

Проценты к получению за 2022 год составили 778 762 тыс. руб, из них проценты по депозитам 562 191 тыс. руб. и 216 571 тыс. руб проценты, начисленные на дебиторскую задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа с учетом дисконтирования.

Проценты к получению за 2021 год составили 147 244 тыс. руб, из них проценты по депозитам 147 244 тыс. руб.

В течение 2022 и 2021 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы. В состав прочих доходов вошли следующие статьи доходов:

| <b>Статьи прочих доходов</b>                                                                                         | <b>Доходы за 2022 год</b> | <b>Доходы за 2021 год</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| От продажи доли в уставном капитале ДЗО                                                                              | ---                       | 188 100                   |
| Восстановленный резерв по чистой инвестиции в аренду (резерв под ОКУ)                                                | 1 094 053                 | ---                       |
| Восстановленный резерв по дебиторской задолженности по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа (резерв под ОКУ) | 1 110                     | ---                       |
| Восстановленный резерв по сомнительной дебиторской задолженности                                                     | 492 968                   | ---                       |
| Доходы за нарушение условий договора (пени, штрафные санкции)                                                        | 132 371                   | ---                       |
| Доход от модификации                                                                                                 | 120 291                   | 10 000                    |
| Восстановление резерва под обесценение изъятых имущества                                                             | 15 351                    | ---                       |
| Прочие доходы                                                                                                        | 21 022                    | 43 230                    |
| <b>Итого</b>                                                                                                         | <b>1 877 166</b>          | <b>241 330</b>            |

В состав прочих расходов вошли следующие статьи расходов:

| <b>Статьи расходов</b> | <b>Расходы за 2022 год</b> | <b>Расходы за 2021 год</b> |
|------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Курсовые разницы       | -                          | (46 388)                   |

|                                                                                                                                              |                    |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| • по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях                                                        | -                  | (46 388)         |
| • по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте                                            | -                  | -                |
| Резерв по чистой инвестиции в аренду (резерв под ОКУ)                                                                                        | (2 064 870)        | (196 492)        |
| Резерв по дебиторской задолженности по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа (резерв под ОКУ)                                         | (473 136)          |                  |
| Резерв по сомнительной дебиторской задолженности                                                                                             | (559 437)          | (66 469)         |
| Процентный расход в виде дисконта, начисленного на кредиторскую задолженность по факторинговой сделке и отраженного по приведенной стоимости | (615 855)          | (429 323)        |
| Номинальная стоимость долей в уставном капитале ДЗО при продаже                                                                              | -                  | (4 010)          |
| Себестоимость изъятого имущества при реализации                                                                                              | (10 035)           | -                |
| Начисление резерва под обесценение изъятого имущества                                                                                        | (21 014)           |                  |
| Прочие расходы                                                                                                                               | (108 829)          | (7 829)          |
| <b>Итого</b>                                                                                                                                 | <b>(3 853 176)</b> | <b>(750 511)</b> |

## 17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2022 и 2021 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

| Наименование оценочного значения                                                                     | Содержание изменения                                                | Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб. |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------|
|                                                                                                      |                                                                     | 2022 год                                                  | 2021 год  |
| Резерв по дебиторской задолженности по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа (резерв под ОКУ) | Начисление резерва                                                  | (473 136)                                                 | -         |
|                                                                                                      | Восстановление резерва в связи с погашением задолженности дебитором | 1 110                                                     | -         |
| Резерв по сомнительной дебиторской задолженности                                                     | Начисление резерва                                                  | (559 437)                                                 | (66 469)  |
|                                                                                                      | Восстановление резерва в связи с погашением задолженности дебитором | 492 968                                                   |           |
| Резерв на чистую инвестицию в аренду (резерв под ОКУ)                                                | Начисление резерва                                                  | (2 064 870)                                               | (196 492) |
|                                                                                                      | Восстановление резервов в связи с их избыточностью                  | 1 094 053                                                 |           |

Общество не может оценить влияние изменения вышеупомянутых оценочных значений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих отчетных периодов.

## 18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

| Баланс временных разниц за 2022 г.              | Сальдо на начало периода | Изменения текущего периода | Сальдо на конец периода |
|-------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------------|
| <b>ОНА</b>                                      |                          |                            |                         |
| Резервы ОКУ                                     | 429 452                  | 1 442 858                  | 1 872 310               |
| Оценочные обязательства и резервы               | 159 881                  | 131 698                    | 291 579                 |
| Прочая дебиторская и кредиторская задолженность | 9 728                    | 165 334                    | 175 062                 |
| Резервы по прочей дебиторской задолженности     | 78 984                   | 103 047                    | 182 031                 |

|                                                                                                                                                  |                  |                  |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды                                                                                                | 153 536          | -                | 153 536          |
| Изъятое имущество                                                                                                                                | -                | 17 289           | 17 289           |
| Чистые инвестиции в аренду                                                                                                                       | 339 574          | (339 574)        | -                |
| <b>Итого</b>                                                                                                                                     | <b>1 171 155</b> | <b>1 520 652</b> | <b>2 691 807</b> |
| Применимая ставка налога                                                                                                                         | 0,2              | 0,2              | 0,2              |
| <b>Итого ОНА по временным разницам</b>                                                                                                           | <b>234 231</b>   | <b>304 130</b>   | <b>538 361</b>   |
| <b>ОНО</b>                                                                                                                                       |                  |                  |                  |
| Чистые инвестиции в аренду                                                                                                                       | -                | 1 423 262        | 1 423 262        |
| Обязательства перед поставщиками                                                                                                                 | 1 245 091        | (615 855)        | 629 236          |
| Капитализация процентов                                                                                                                          | 47 965           | 199 598          | 247 563          |
| Дебиторская задолженность с отсрочкой платежа                                                                                                    | -                | 113 133          | 113 133          |
| Имущество по расторгнутым договорам лизинга                                                                                                      | -                | 81 778           | 81 778           |
| Расходы будущих периодов                                                                                                                         | -                | 77 624           | 77 624           |
| Основные средства и капитальные вложения                                                                                                         | 43               | 5 045            | 5 088            |
| <b>Итого</b>                                                                                                                                     | <b>1 293 099</b> | <b>1 284 585</b> | <b>2 577 684</b> |
| Применимая ставка налога                                                                                                                         | 0,2              | 0,2              | 0,2              |
| <b>Итого ОНО по временным разницам</b>                                                                                                           | <b>258 620</b>   | <b>256 917</b>   | <b>515 537</b>   |
| <b>Итого ОНА/ОНО по временным разницам</b>                                                                                                       | <b>(24 389)</b>  | <b>47 213</b>    | <b>22 824</b>    |
| Изменения правил налогообложения                                                                                                                 | -                | -                | -                |
| Изменения применяемых налоговых ставок                                                                                                           | -                | -                | -                |
| Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах | -                | -                | -                |
| <b>Итого отложенный налог на прибыль</b>                                                                                                         | <b>(24 389)</b>  | <b>47 213</b>    | <b>22 824</b>    |

| Баланс временных разниц за 2021 г.                | Сальдо на начало периода | Изменения текущего периода | Сальдо на конец периода |
|---------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------------|
| <b>ОНА</b>                                        |                          |                            |                         |
| Резервы ОКУ                                       | 232 976                  | 196 476                    | 429 452                 |
| Оценочные обязательства и резервы                 | 6 842                    | 153 039                    | 159 881                 |
| Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды | 335 357                  | (181 821)                  | 153 536                 |
| Прочая дебиторская и кредиторская задолженность   | 29 258                   | (19 530)                   | 9 728                   |
| Резервы по прочей дебиторской задолженности       | 200 680                  | (121 696)                  | 78 984                  |
| Чистые инвестиции в аренду                        | -                        | 339 574                    | 339 574                 |
| <b>Итого</b>                                      | <b>805 113</b>           | <b>366 042</b>             | <b>1 171 155</b>        |
| Применимая ставка налога                          | 0,2                      | 0,2                        | 0,2                     |
| <b>Итого ОНА по временным разницам</b>            | <b>161 023</b>           | <b>73 208</b>              | <b>234 231</b>          |
| <b>ОНО</b>                                        |                          |                            |                         |
| Чистые инвестиции в аренду                        | 211 756                  | (211 756)                  | -                       |
| Обязательства перед поставщиками                  | 141 186                  | 1 103 905                  | 1 245 091               |
| Капитализация процентов                           | 19 032                   | 28 933                     | 47 965                  |

|                                                                                                                                                  |                |                  |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| Основные средства и капитальные вложения                                                                                                         | 2 329          | (2 286)          | 43               |
| <b>Итого</b>                                                                                                                                     | <b>374 303</b> | <b>918 796</b>   | <b>1 293 099</b> |
| Применимая ставка налога                                                                                                                         | 0,2            | 0,2              | 0,2              |
| <b>Итого ОНО по временным разницам</b>                                                                                                           | <b>74 861</b>  | <b>183 759</b>   | <b>258 620</b>   |
| <b>Итого ОНА/ОНО по временным разницам</b>                                                                                                       | <b>86 162</b>  | <b>(110 551)</b> | <b>(24 389)</b>  |
| Изменения правил налогообложения                                                                                                                 | -              | -                | -                |
| Изменения применяемых налоговых ставок                                                                                                           | -              | -                | -                |
| Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах | -              | -                | -                |
| <b>Итого отложенный налог на прибыль</b>                                                                                                         | <b>86 162</b>  | <b>(110 551)</b> | <b>(24 389)</b>  |

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

|                                                                         |                              | <b>За 2022<br/>год</b> | <b>За 2021<br/>год</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>                              | [1]                          | (212 840)              | 945 042                |
| Ставка налога на прибыль, %                                             | [2]                          | 20%                    | 20%                    |
| Сумма условного (расхода) / дохода по налогу на прибыль                 | [3] = [1] * [2]              | 42 568                 | (189 008)              |
| <b>Постоянный налоговый (расход) / доход:</b>                           | [4]                          | <b>(2 600)</b>         | <b>(2 926)</b>         |
| расходы, не учитываемые при расчете налоговой базы по налогу на прибыль |                              | (2 600)                | (2 926)                |
| (Расход) / доход по налогу на прибыль                                   | [5] = [3] + [4]              | <b>39 968</b>          | <b>(191 934)</b>       |
| Корректировка налога на прибыль за предыдущий период                    | [5]                          | -                      | -                      |
| <b>(Расход) / доход по налогу на прибыль</b>                            | <b>[5] = [3] + [4] + [5]</b> | <b>39 968</b>          | <b>(191 934)</b>       |

## 19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация скрыта в соответствии с п.1 Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 год №1102







## 20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

#### Условия ведения деятельности Общества

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации (далее – Россия, РФ). Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частным изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Кроме того, такие факторы как снижение реальных доходов населения в России, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств юридических и физических лиц могут повлиять на способность контрагентов Общества погашать задолженность перед Обществом.

При анализе обесценения активов Общество принимает во внимание актуальную макроэкономическую ситуацию.

В феврале 2022 года началась спецоперация РФ на Украине, в результате которой обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. В результате санкций российский фондовый рынок упал на 39 % по индексу РТС, что повлекло временное закрытие работы биржи; около половины золотовалютных резервов Центробанка оказалось заморожено в странах G7; стоимость рубля упала на 30 % по отношению к доллару США до 119 руб., в результате чего Центральный банк Российской Федерации повысил учетную ставку до 20 %; ряд крупнейших банков были отключены от SWIFT; были существенно снижены или отозваны международные рейтинги резидентов РФ; многие иностранные компании прекратили ведение бизнеса, а платежные системы Visa, Mastercard и American Express приостановили свою работу в России; страны Евросоюза закрыли своё воздушное пространство для российских самолётов.

Санкции, направленные против России, в свою очередь, обострили экономические проблемы по всему миру: возросла цена нефти и газа, минеральных удобрений и прочих ресурсов на фоне сокращения их поставок, эмбарго на российский урожай зерновых культур вызвал ещё большую инфляцию цен на продукты питания. В марте 2022 года Россией введен временный порядок расчётов с кредиторами из ряда стран и оплаты ими поставок газа в рублях РФ для защиты валютной выручки от исков в Евросоюзе.

В конце марта 2022 года Евросоюз одобрил схему оплаты за газ в рублях без нарушения санкций, цены на газ стали снижаться. Цены на нефть в течение 2022 года колебались от подорожания на перспективе роста спроса в Китае до снижения в результате введения «потолка» цены на российскую нефть странами G7 и ЕС в конце 2022 года. Росли цены на алюминий и медь. Из-за ограничения экспорта Индии резко подорожала пшеница.

С мая 2022 года ситуация в экономике России после периода высокой волатильности постепенно начала стабилизироваться благодаря принятым мерам российского Правительства и Банка России. Курс рубля укрепился, инфляция существенно замедлилась. В середине марта курс рубля с пикового значения 120 руб. за 1 доллар США перешёл к укреплению в течение второго полугодия 2022 года – до 58-62 руб. за 1 доллар США, но к 31 декабря 2022 года снизился до уровня 70,3375 руб. за 1 доллар США. Курс евро по отношению к рублю РФ с пикового значения 133 рубля за 1 евро в марте в течение второго полугодия 2022 г. установился в диапазоне 55-65 руб. за 1 евро, но к 31 декабря 2022 года снизился до уровня 75,6553 руб. за 1 евро.

Центральный банк Российской Федерации в течение 2022 года неоднократно понижал ключевую ставку с 20 % в марте до 7,5 % на 31 декабря 2022 года. С ограничениями возобновилась работа российского фондового рынка. В реальном секторе не произошло обвального сокращения производства и взрывного роста безработицы. Главные сложности в экономике РФ вследствие введения санкций – разрывы логистических цепочек и необходимость перенастройки производства, существенное снижение импорта. Отрицательную динамику показали обрабатывающие производства, оптовая и розничная торговля, платные услуги и транспорт. В плюсе оказались строительство, добыча полезных ископаемых, грузооборот и сельское хозяйство. Перераспределение энергоэкспорта, значительное влияние государства в экономике и усиление рубля стали основными факторами поддержки российской экономики.

По обновленным в конце 2022 года прогнозам как российских структур (ЦБ РФ, Минэкономразвития РФ, пр.), так и зарубежных аналитиков (ЕБРР, МВФ, ЕАБР, JPMorgan, ОЭСР, Bloomberg и пр.): ожидается сокращение ВВП России за 2022 год в диапазоне 3%-5%. Аналитики единодушно полагают, что в 2023 году Россию ожидает продолжение спада ВВП (на 1%-5%) с последующим ростом начиная с 2024 года (на 1,5%-2%). В то же время аналитики полагают, что мировой ВВП на 2022 год сохранится на ожидаемом уровне роста 3%, но прогноз на 2023 год ухудшен с 2,8% до 2,2%.

В конце 2022 года российские и зарубежные аналитики снизили прогнозы по инфляции в России: в диапазоне 12%-13% на 2022 год; 5,5%-7% на 2023 год и до целевых 4% на 2024 год. Инфляция в еврозоне при этом в течение 2022 года возрастала и по итогам октября достигла рекордных 10,6% в годовом выражении; основной вклад в рост цен вносит подорожавшая электроэнергия на фоне роста сырьевых цен и перебоев в поставках энергоресурсов. Согласно оценке Банка России, по итогам 2022 года инфляция составила 11,94 % г/г.

Санкционные ограничения запустили процесс масштабной структурной перестройки российской экономики, который может растянуться на трехлетний прогнозный период и даже за его пределы. Но основные изменения, как ожидается, произойдут в ближайшие год-полтора.

### **Санкции, введенные в отношении Общества**

С 23 февраля 2022 г. Общество (и Информация скрыта в соответствии с п.1 Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 №1102) осуществляет деятельность в условиях санкций, введенных рядом стран. Согласно официальным данным Министерства финансов США ООО «ПСБ Лизинг» включено в санкционный список «Subsidiaries of Russian Financial Institutions Sanctioned on February 22, 2022 Pursuant to E.O. 14024» (далее – «санкционный список»). Из-за попадания в санкционный список Общество ограничено в сделках с физическими и юридическими лицами США. Три судна, принадлежащих ООО «ПСБ Лизинг», были идентифицированы в соответствии с санкционным списком как заблокированное имущество. Список заблокированного имущества с проведенными ответными мерами:

- Baltic Leader (IMO: 9220639), лизингополучатель произвел досрочный выкуп в феврале 2022 г.;
- Fesco Magadan (IMO: 9287699), лизингополучатель произвел досрочный выкуп в марте 2022 г.;
- Fesco Moneron (IMO: 9277412), лизингополучатель произвел досрочный выкуп в марте 2022 г.

Общество учитывает данные санкции в своей деятельности, постоянно отслеживает их и анализирует их влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

По мнению руководства, им предпринимаются адекватные меры для поддержки устойчивого развития бизнеса в текущих обстоятельствах, однако непредвиденное дальнейшее ухудшение ситуации в вышеуказанных областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества, при этом определить степень такого влияния в настоящее время не представляется возможным.

### **Налогообложение**

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### **Трансфертное ценообразование**

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок,

контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям: 1) сделки, попавшие под влияние санкций; 2) сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

В 2022 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. На Общество не распространяются требования законодательства по представлению документации по международным группам компаний («МГК»).

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

#### **Юридические вопросы**

В ходе обычной деятельности Компания является объектом судебных исков и претензий. По мнению руководства, вероятные обязательства (при их наличии), возникающие в результате таких исков или претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании в будущем.

## Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам:

| Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение                                           | Характер обязательств, по которым выдано обеспечение                                                                                                                                                                      | Вид обеспечения (в т.ч. вид залога) | Год возникновения обеспечения | Губернаторская область (наименование субъекта Российской Федерации) |          |          | Сумма выданных обязательств (в рублях) на 31 декабря 2021 года |                                        | Информация об активах, заложенных в обеспечение обязательств |          |          |                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------|----------|----------------------------------------------|
|                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                           |                                     |                               | 2022 год                                                            | 2021 год | 2020 год | Всего                                                          | Сумма выданных обязательств, неустойки | На 31 декабря 2021 года                                      |          |          | Правом собственности на заложенные объекты   |
|                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                           |                                     |                               |                                                                     |          |          |                                                                |                                        | 2022 год                                                     | 2021 год | 2020 год |                                              |
| Акционерное общество "Российская корпорация ракетно-космического приборостроения и информационных систем" | ОАО «НПО Лавин» обязуется приобрести в собственность имущество указанного в Приложении 1 и 2 Договора финансово-кредитной помощи (лизинга) № 759.3/17/002 от 30 мая 2017 года, заключенного между Промтехом и beneficiary | Банковская гарантия                 | 28.07.2022                    |                                                                     | 83 795   | 83 795   | Данная                                                         |                                        |                                                              |          |          | Внесение денежных средств в уставный капитал |

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

## Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

| Вид актива, по которому получено поручительство                                                 |                                                    | Срок действия поручительства | Сумма поручительства согласно условиям договоров поручительств |                    |                    | Оценка финансовой надежности поручителя |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------------------|
| Поручитель                                                                                      | Лицо, чьи обязательства обеспечены поручительством |                              | 2022 год, тыс.руб.                                             | 2021 год, тыс.руб. | 2020 год, тыс.руб. |                                         |
| <i>Обязательства лизингополучателей по договорам финансовой аренды (лизинга) всего, в т.ч.:</i> |                                                    |                              |                                                                |                    |                    |                                         |
| ООО «ГАЗЭНЕРГОСЕРВИС»                                                                           | ООО «ГазЭнергоСтрой»                               | Декабрь 2024 г.              | -                                                              | -                  | 8 134              | средняя                                 |
| Прокопов Александр Владимирович                                                                 | ООО "НПО "ВОЯЖ"                                    | Январь 2023 г.               | -                                                              | -                  | -                  | средняя                                 |
| Умаханова Ирина Владимировна                                                                    |                                                    |                              | -                                                              | -                  | -                  | средняя                                 |
| ООО "Холдинг транскомпонент"                                                                    |                                                    |                              | -                                                              | -                  | -                  | средняя                                 |
| ООО "Волжская Металло-Торговая Компания"                                                        | ООО "Центролит"                                    | Январь 2022 г.               | -                                                              | 51 519             | 51 519             | низкая                                  |
| ООО "Торговый дом ВторМетРесурсы"                                                               |                                                    |                              | -                                                              | 51 519             | 51 519             | низкая                                  |
| ООО "Чистый город ВМС"                                                                          |                                                    |                              | -                                                              | 51 519             | 51 519             | низкая                                  |
| ООО "Волжская медная компания"                                                                  |                                                    |                              | -                                                              | 51 519             | 51 519             | низкая                                  |
| ООО «КамышинДорСтрой»                                                                           |                                                    |                              | -                                                              | 51 519             | 51 519             | низкая                                  |
| Рябов Владимир Васильевич                                                                       |                                                    |                              | -                                                              | 51 519             | 51 519             | низкая                                  |
| Рябов Андрей Владимирович                                                                       |                                                    |                              | -                                                              | 51 519             | 51 519             | низкая                                  |
| ООО «ТД Нижегородский хлеб»                                                                     | ООО "Нижегородский хлеб"                           | Ноябрь 2024 г.               | 277                                                            | 833                | 1 111              | средняя                                 |
| ООО «Хлебный двор»                                                                              |                                                    |                              | 2 518                                                          | 3 637              | 4 756              | средняя                                 |
| ООО «Пекарь-град»                                                                               |                                                    |                              | 277                                                            | 833                | 1 111              | средняя                                 |
| ООО «АННА ПЛЮС»                                                                                 |                                                    |                              | 2 518                                                          | 3 637              | 4 756              | средняя                                 |
| Исоян Артур Альбертович                                                                         |                                                    |                              | 277                                                            | 833                | 1 111              | средняя                                 |
| Исоян Араз Альбертович                                                                          |                                                    |                              | 2 518                                                          | 3 637              | 4 756              | средняя                                 |
| ООО «ТД Нижегородский хлеб»                                                                     |                                                    |                              | 277                                                            | 833                | 1 111              | средняя                                 |
| ООО «Хлебный двор»                                                                              |                                                    |                              | 2 518                                                          | 3 637              | 4 756              | средняя                                 |
| ООО «Пекарь-град»                                                                               |                                                    |                              | 277                                                            | 833                | 1 111              | средняя                                 |
| ООО «АННА ПЛЮС»                                                                                 |                                                    |                              | 2 518                                                          | 3 637              | 4 756              | средняя                                 |
| Исоян Артур Альбертович                                                                         |                                                    |                              | 277                                                            | 833                | 1 111              | средняя                                 |

|                              |                         |                 |           |           |           |         |
|------------------------------|-------------------------|-----------------|-----------|-----------|-----------|---------|
| Исоян Араз Альбертович       |                         |                 | 2 518     | 3 637     | 4 756     | средняя |
| ООО "ГазЭнергоСервис"        | ООО "ГЭС-Урал"          | Январь 2022 г.  | -         | 270       | 3 970     | средняя |
| Атабекийн Николай Аркадьевич | ООО "КВАЗАР"            | Июль 2026 г.    | -         | 64 191    | 103 549   | средняя |
| ООО "Лого-Трейд Смоленск"    |                         |                 | -         | 64 191    | 103 549   | средняя |
| Ладейщиков А.Н.              | ООО "ВДМ-Сервис"        | Апрель 2025 г.  | -         | 9 591     | 27 769    | средняя |
| Ладейщиков А.Н.              |                         | Июнь 2025 г.    | -         | 6 762     | 18 716    | средняя |
| Ладейщиков А.Н.              |                         | Июль 2025 г.    | -         | 18 998    | 18 998    | средняя |
| Литовкин И.И.                | ООО "Пента"             | Апрель 2025 г.  | -         | 2 623     | 10 490    | средняя |
| Андреев А.Ф.                 |                         |                 | -         | 2 623     | 10 490    | средняя |
| Максаков Д.Г.                |                         |                 | -         | 2 623     | 10 490    | средняя |
| Литовкина С.А.               |                         |                 | -         | 2 623     | 10 490    | средняя |
| ООО «Компания Экосистема»    | ООО "Баркас +"          | Декабрь 2024 г. | -         | -         | 17 559    | средняя |
| ПАО "ВМТП"                   | ПАО "ДВМП"              | Июнь 2031 г.    | -         | 492 843   | 551 398   | средняя |
| ООО "ФИТ"                    |                         |                 | -         | 471 478   | 527 495   | средняя |
| ООО "Фирма Трансгарант"      |                         |                 | -         | 492 843   | 551 398   | средняя |
| ПАО "ВМТП"                   |                         |                 | -         | 471 478   | 527 495   | средняя |
| ООО "ФИТ"                    |                         |                 | -         | 492 843   | 551 398   | средняя |
| ООО "Фирма Трансгарант"      |                         |                 | -         | 471 478   | 527 495   | средняя |
| ООО "Рэйл Про"               | ООО "ГРУЗОВАЯ КОМПАНИЯ" | Июнь 2033 г.    | 2 761 524 | 3 003 174 | 3 242 891 | средняя |
| Бадоев Сергей Гасанович      |                         |                 | 2 761 524 | 3 003 174 | 3 242 891 | средняя |
| Корякин Михаил Николаевич    |                         |                 | 2 761 524 | 3 003 174 | 3 242 891 | средняя |
| ООО "Рейл Гарант"            | ООО "ТРАНССИНЕРГИЯ"     | Август 2033 г.  | 4 016 874 | 4 442 629 | 4 845 704 | средняя |
| ООО "Рейл Гарант"            |                         | Август 2033 г.  | -         | 270 361   | 300 612   | средняя |
| ООО "Рейл Гарант"            |                         | Август 2033 г.  | 3 698 902 | 4 114 834 | 4 530 766 | средняя |
| ООО "Рейл Гарант"            |                         | Август 2033 г.  | 248 921   | 276 833   | 304 745   | средняя |
| ООО "Рейл Гарант"            |                         | Ноябрь 2027 г.  | 209 267   | 182 011   | -         | средняя |
| ООО "РейлГарантИнвест"       |                         | Август 2033 г.  | 4 016 874 | 4 442 629 | 4 845 704 | средняя |
| ООО "РейлГарантИнвест"       |                         | Август 2033 г.  | -         | 270 361   | 300 612   | средняя |
| ООО "РейлГарантИнвест"       |                         | Август 2033 г.  | 3 698 902 | 4 114 834 | 4 530 766 | средняя |
| ООО "РейлГарантИнвест"       |                         | Август 2033 г.  | 248 921   | 276 833   | 304 745   | средняя |
| ООО "РейлГарантИнвест"       |                         | Ноябрь 2027 г.  | 209 267   | 182 011   | -         | средняя |

|                               |                        |                  |           |           |           |         |
|-------------------------------|------------------------|------------------|-----------|-----------|-----------|---------|
| ООО<br>"РейлСпецТранс"        |                        | Август 2033 г.   | 4 016 874 | 4 442 629 | 4 845 704 | средняя |
| ООО<br>"РейлСпецТранс"        |                        | Август 2033 г.   | -         | 270 361   | 300 612   | средняя |
| ООО<br>"РейлСпецТранс"        |                        | Февраль 2034 г.  | 3 698 902 | 4 114 834 | 4 530 766 | средняя |
| ООО<br>"РейлСпецТранс"        |                        | Февраль 2034 г.  | 248 921   | 276 833   | 304 745   | средняя |
| ООО<br>"РейлСпецТранс"        |                        | Ноябрь 2027 г.   | 209 267   | 182 011   | -         | средняя |
| ООО<br>"РейлТранс"            |                        | Февраль 2034 г.  | 4 016 874 | 4 442 629 | 4 845 704 | средняя |
| ООО<br>"РейлТранс"            |                        | Февраль 2034 г.  | -         | 270 361   | 300 612   | средняя |
| ООО<br>"РейлТранс"            |                        | Февраль 2034 г.  | 3 698 902 | 4 114 834 | 4 530 766 | средняя |
| ООО<br>"РейлТранс"            |                        | Сентябрь 2033 г. | 248 921   | 276 833   | 304 745   | средняя |
| ООО<br>"РейлТранс"            |                        | Ноябрь 2027 г.   | 209 267   | 182 011   | -         | средняя |
| Смыслов Сергей<br>Рудольфович |                        | Август 2033 г.   | 4 016 874 | 4 442 629 | 4 845 704 | средняя |
| Смыслов Сергей<br>Рудольфович |                        | Август 2033 г.   | -         | 270 361   | 300 612   | средняя |
| Смыслов Сергей<br>Рудольфович |                        | Февраль 2034 г.  | 3 698 902 | 4 114 834 | 4 530 766 | средняя |
| Смыслов Сергей<br>Рудольфович |                        | Сентябрь 2033 г. | 248 921   | 276 833   | 304 745   | средняя |
| Смыслов Сергей<br>Рудольфович |                        | Ноябрь 2027 г.   | 209 267   | 182 011   | -         | средняя |
| ООО "Автозавод<br>ГАЗ"        | ООО "ГАЗИТ-<br>сервис" | Октябрь 2026 г.  | 21 020    | 40 399    | 71 466    | средняя |
| ООО «ГОЛДТРАНС»               | ООО "ВестаТранс"       | Октябрь 2028 г.  | 97 219    | 139 742   | 179 228   | средняя |
| ООО «ТЭК<br>«ЛИДЕРТРАНС»      |                        |                  | 36 321    | 52 203    | 66 950    | средняя |
| ООО<br>«ОРИОНТРАНС»           |                        |                  | 97 219    | 139 742   | 179 228   | средняя |
| Устюжанин Михаил<br>Олегович  |                        |                  | 36 321    | 52 203    | 66 950    | средняя |
| ООО<br>«ФЛАГМАНТРАК»          |                        |                  | 97 219    | 139 742   | 179 228   | средняя |
| ООО «ГОЛДТРАНС»               |                        |                  | 36 321    | 52 203    | 66 950    | средняя |
| ООО «ТЭК<br>«ЛИДЕРТРАНС»      |                        |                  | 97 219    | 139 742   | 179 228   | средняя |
| ООО<br>«ОРИОНТРАНС»           |                        |                  | 36 321    | 52 203    | 66 950    | средняя |
| Устюжанин Михаил<br>Олегович  |                        |                  | 97 219    | 139 742   | 179 228   | средняя |
| ООО<br>«ФЛАГМАНТРАК»          |                        |                  | 36 321    | 52 203    | 66 950    | средняя |
| Устюжанин Михаил<br>Олегович  |                        | Апрель 2029 г.   | 57 245    | 81 996    | -         | средняя |
| ООО «ТЭК<br>«ЛИДЕРТРАНС»      |                        |                  | 57 245    | 81 996    | -         | средняя |

|                                |                                 |                  |           |           |           |         |
|--------------------------------|---------------------------------|------------------|-----------|-----------|-----------|---------|
| ООО «ОРИОНТРАНС»               |                                 |                  | 57 245    | 81 996    | -         | средняя |
| ООО «ФЛАГМАНТРАК»              |                                 |                  | 57 245    | 81 996    | -         | средняя |
| ООО «ГОЛДТРАНС»                |                                 |                  | 57 245    | 81 996    | -         | средняя |
| Иванов Александр Александрович |                                 | Декабрь 2026 г.  | 2 725 601 | 3 076 333 | 3 408 199 | средняя |
| ООО "Морской дом"              |                                 |                  | 2 725 601 | 3 076 333 | 3 408 199 | средняя |
| Иванов Александр Александрович |                                 | Февраль 2034 г.  | -         | -         | 8 489 724 | средняя |
| ООО "Морской дом"              |                                 |                  | -         | -         | 8 489 724 | средняя |
| Иванов Александр Александрович |                                 | Апрель 2034 г.   | 2 492 568 | 3 356 564 | -         | средняя |
| ООО "Морской дом"              |                                 |                  | 2 492 568 | 3 356 564 | -         | средняя |
| Иванов Александр Александрович |                                 | Июнь 2031 г.     | -         | 233 814   | -         | средняя |
| ООО "Морской дом"              |                                 |                  | -         | 233 814   | -         | средняя |
| Иванов Александр Александрович |                                 | Август 2034 г.   | 152 098   | -         | -         |         |
| ООО "Морской дом"              |                                 |                  | 152 098   | -         | -         |         |
| Иванов Александр Александрович |                                 | Февраль 2035 г.  | 3 082 861 | -         | -         |         |
| ООО "Морской дом"              |                                 |                  | 3 082 861 | -         | -         |         |
| ООО "АВ-Менеджмент"            |                                 | Февраль 2033 г.  | 641 349   | 248 188   | -         | средняя |
| ООО "АВ-Менеджмент"            | ООО "АБЦ-РЕЙЛ"                  | Октябрь 2035 г.  | 290 388   | -         | -         |         |
| ООО "АВ-Менеджмент"            |                                 | Ноябрь 2035 г.   | 151 646   | -         | -         |         |
| ООО «АльянсТрансСервис»        |                                 | Июль 2033 г.     | 1 212 097 | 1 270 756 | -         | средняя |
| Котенко Роман Алексеевич       |                                 |                  | 1 212 097 | 1 270 756 | -         | средняя |
| Фоменко Василий Алексеевич     |                                 |                  | 1 212 097 | 1 270 756 | -         | средняя |
| Растопчин Михаил Александрович |                                 |                  | 1 212 097 | 1 270 756 | -         | средняя |
| ООО «АльянсТрансСервис»        |                                 | Май 2034 г.      | 417 892   | 437 185   | -         | средняя |
| Котенко Роман Алексеевич       |                                 |                  | 417 892   | 437 185   | -         | средняя |
| Фоменко Василий Алексеевич     |                                 |                  | 417 892   | 437 185   | -         | средняя |
| Растопчин Михаил Александрович |                                 |                  | 417 892   | 437 185   | -         | средняя |
| ООО «АльянсТрансСервис»        | ООО "ПРОМЫШЛЕННЫЙ ТРЕЙД АЛЪЯНС" | Сентябрь 2034 г. | 929 457   | 397 983   | -         | средняя |
| Котенко Роман Алексеевич       |                                 |                  | 929 457   | 397 983   | -         | средняя |
| Фоменко Василий Алексеевич     |                                 |                  | 929 457   | 397 983   | -         | средняя |
| Растопчин Михаил Александрович |                                 |                  | 929 457   | 397 983   | -         | средняя |
| ООО "АльянсТрансСервис"        |                                 | Март 2031        | 3 526 600 | -         | -         |         |
| Котенко Роман Алексеевич       |                                 |                  | 3 526 600 | -         | -         |         |
| Фоменко Василий Алексеевич     |                                 |                  | 3 526 600 | -         | -         |         |
| ООО "АльянсТрансСервис"        |                                 | Февраль 2031     | 313 237   | -         | -         |         |
| Котенко Роман Алексеевич       |                                 |                  | 313 237   | -         | -         |         |

|                                    |                        |                  |           |           |   |         |
|------------------------------------|------------------------|------------------|-----------|-----------|---|---------|
| Растопчин Михаил Александрович     |                        |                  | 313 237   | -         | - |         |
| ООО "СРТ"                          |                        |                  | 313 237   | -         | - |         |
| Фоменко Василий Алексеевич         |                        |                  | 313 237   | -         | - |         |
| Лыков Роман Юрьевич                | ООО "РКК Оператор"     | Август 2033 г.   | 312 265   | 348 188   | - | средняя |
| Лыков Станислав Юрьевич            |                        |                  | 312 265   | 348 188   | - | средняя |
| Лыков Юрий Иванович                |                        |                  | 312 265   | 348 188   | - | средняя |
| АО "РКК"                           |                        |                  | 312 265   | 348 188   | - | средняя |
| ООО "РКК Логистика"                |                        |                  | 312 265   | 348 188   | - | средняя |
| ООО "ТК НКТ"                       |                        |                  | 312 265   | 348 188   | - | средняя |
| Бадоев Сергей Гасанович            | ООО "Рэйл Про"         |                  | 1 245 914 | 1 325 980 | - | средняя |
| Корякин Михаил Николаевич          |                        |                  | 1 245 914 | 1 325 980 | - | средняя |
| Шаров Алексей Борисович            |                        |                  | 1 245 914 | 1 325 980 | - | средняя |
| ООО "ТрансКоул"                    |                        |                  | 1 245 914 | 1 325 980 | - | средняя |
| ООО "Рославльский ВРЗ"             | ООО "РРК"              | Октябрь 2039 г.  | 6 418 330 | 6 581 247 | - | средняя |
| ООО "Муромский завод ТрансПутьМаш" |                        |                  | 6 418 330 | 6 581 247 | - | средняя |
| Беляев Вадим Михайлович            |                        |                  | 6 418 330 | 6 581 247 | - | средняя |
| Назаров Виктор Иванович            |                        |                  | 6 418 330 | 6 581 247 | - | средняя |
| Смыслов Сергей Рудольфович         |                        |                  | 6 418 330 | 6 581 247 | - | средняя |
| ООО "Рославльский ВРЗ"             |                        | Август 2039 г.   | 5 587 768 | 6 062 515 | - | средняя |
| ООО "Муромский завод ТрансПутьМаш" |                        |                  | 5 587 768 | 6 062 515 | - | средняя |
| Беляев Вадим Михайлович            |                        |                  | 5 587 768 | 6 062 515 | - | средняя |
| Назаров Виктор Иванович            |                        |                  | 5 587 768 | 6 062 515 | - | средняя |
| Смыслов Сергей Рудольфович         |                        |                  | 5 587 768 | 6 062 515 | - | средняя |
| Баляев Вадим Михайлович            |                        | Февраль 2040 г.  | 1 000 229 | -         | - |         |
| ООО "Финанс Актив"                 | ООО «Нафтагаз-Бурение» | Сентябрь 2030 г. | 691 956   | 795 106   | - |         |
| АО "НафтаГаз"                      |                        |                  | 691 956   | 795 106   | - |         |
| Керимов Турал Арифович             |                        |                  | 691 956   | 795 106   | - |         |
| ООО "Финанс Актив"                 |                        | Январь 2029 г.   | 273 141   | -         | - |         |
| АО "НафтаГаз"                      |                        |                  | 273 141   | -         | - |         |
| Керимов Турал Арифович             |                        |                  | 273 141   | -         | - |         |
| ООО "БРАЙТ ВЭЙ"                    | ООО "ВЕЛФАРМ - М"      | Декабрь 2030 г.  | 3 051 509 |           |   |         |
| ООО «ВЕЛТРЭЙД»                     |                        |                  | 3 051 509 |           |   |         |
| ООО "ВЕЛФАРМ"                      |                        |                  | 3 051 509 |           |   |         |
| АО "ГИЛК"                          |                        | Сентябрь 2030 г. | 536 750   |           |   |         |

|                                                                      |                   |              |                    |                    |                   |          |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|--------------------|--------------------|-------------------|----------|
| АО "ГИЛК"                                                            | ООО "СЕРВИС ПЛЮС" | Июль 2030 г. | 537 601            |                    |                   |          |
| Обеспечения обязательств лизингополучателей по договорам автолизинга |                   |              | 529 299 328        | 17 680 758         |                   |          |
| <b>Итого:</b>                                                        |                   |              | <b>700 830 977</b> | <b>170 605 799</b> | <b>88 712 721</b> | <b>—</b> |

В вышеназванной таблице приведена величина поручительств в соответствии с договорами поручительств, без корректировки до величины остатка обеспечиваемого обязательства. При наличии двух и более договоров поручительств в отношении одного обеспечиваемого обязательства лизингополучателя, показатели приведены суммарно по всем договорам поручительства.

## 21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### 1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.

Определения рисков:

Финансовые риски – подверженность Общества рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Информация об этих рисках раскрывается отдельно для внутреннего и внешнего рынков.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

### 2. Механизм управления рисками.

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

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

### 3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### 3.1 Рыночный риск

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

#### Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

#### Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

### **3.2 Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки вследствие неполного исполнения лизингополучателями и прочими контрагентами финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями соглашений. Обществом принимается кредитный риск по операциям с лизингополучателями и кредитными организациями. Неспособность лизингополучателей, а также кредитных организаций своевременно исполнять свои обязательства перед Обществом может привести к увеличению дебиторской задолженности, возникновению сомнительной дебиторской задолженности и как следствие начислению резерва, что отражается на финансовых результатах Общества. Общество регулярно проводит анализ деятельности лизингополучателей. Общество проявляет должную осмотрительность при заключении договоров с контрагентами, оценивая их финансовое состояние путем истребования регистрационных и учредительных документов, проверки полномочий у лиц, действующих от имени контрагентов и анализ финансовой отчетности контрагентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

#### Денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденной основным хозяйствующим обществом.

### Подверженность кредитному риску

Информация по максимальной подверженности кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

|                                                                                          | 2022 год          | 2021 год          | 2020 год          |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Прочие внеоборотные активы: Авансы, выданные поставщикам (Примечание 9 данных Пояснений) | 8 714 123         | 4 121 956         | 1 116 086         |
| Чистая инвестиция в аренду (Примечание 3 данных Пояснений)                               | 64 615 035        | 45 508 952        | 12 611 471        |
| Дебиторская задолженность - краткосрочная (Примечание 7 данных Пояснений)                | 2 506 358         | 2 290 536         | 1 161 418         |
| Дебиторская задолженность - долгосрочная (Примечание 9 данных Пояснений)                 | 1 531 421         | -                 | -                 |
| Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 7 данных Пояснений)                       | 5 086 980         | 5 082 443         | 532 373           |
| <b>Итого</b>                                                                             | <b>82 453 917</b> | <b>57 003 887</b> | <b>15 421 348</b> |

### Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о полученном обеспечении в отношении причитающейся Обществу задолженности представлена в разделе 19 Пояснений.

### **3.3 Риск ликвидности**

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

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов, финансовой аренды, договоров аренды с правом выкупа и контрактов по покупке в рассрочку.

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

Информация по состоянию на 31 декабря о потоках денежных средств Общества приведена в таблице:

| Год, закончившийся 31 декабря 2022 г. | Менее 1 месяца | 1-12 месяцев      | 2-5 лет           | Более 5 лет       | Итого             |
|---------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Долгосрочные заемные средства         | -              | -                 | 20 883 644        | 47 014 737        | 67 898 381        |
| Краткосрочные заемные средства        | -              | 54 293            | -                 | -                 | 54 293            |
| Кредиторская задолженность            | -              | 13 759 843        | -                 | -                 | 13 759 843        |
| Прочие обязательства                  | -              | -                 | 23 882            | -                 | 23 882            |
| <b>Итого</b>                          | -              | <b>13 814 136</b> | <b>20 907 526</b> | <b>47 014 737</b> | <b>81 736 399</b> |

| Год, закончившийся 31 декабря 2021 г. | Менее 1 месяца | 1-12 месяцев   | 2-5 лет           | Более 5 лет       | Итого             |
|---------------------------------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Долгосрочные заемные средства         | -              | -              | 408 596           | 43 230 787        | 43 639 383        |
| Краткосрочные заемные средства        | -              | 54 328         | -                 | -                 | 54 328            |
| Кредиторская задолженность            | -              | 698 632        | -                 | -                 | 698 632           |
| Прочие обязательства                  | -              | -              | 11 451 405        | -                 | 11 451 405        |
| <b>Итого</b>                          | -              | <b>752 960</b> | <b>11 860 001</b> | <b>43 230 787</b> | <b>55 843 748</b> |

| Год, закончившийся 31 декабря 2020 г. | Менее 1 месяца | 1-12 месяцев     | 1-5 лет          | Более 5 лет       | Итого             |
|---------------------------------------|----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Долгосрочные заемные средства         | -              | -                | 1 683 916        | 11 869 607        | 13 553 523        |
| Краткосрочные заемные средства        | -              | 954 158          | -                | -                 | 954 158           |
| Кредиторская задолженность            | -              | 474 379          | -                | -                 | 474 379           |
| Прочие обязательства                  | -              | -                | 395 530          | -                 | 395 530           |
| <b>Итого</b>                          | -              | <b>1 428 537</b> | <b>2 079 446</b> | <b>11 869 607</b> | <b>15 377 590</b> |

#### 4. Другие виды рисков

##### 4.1 Правовые риски

##### *Риски, связанные с изменением валютного регулирования*

###### Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в 2022 году рассматривались Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

###### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

##### *Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

###### Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

###### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

## *Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин*

### Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

## **4.2 Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в федеральных округах России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Влияние геополитической ситуации на операционную деятельность Общества раскрыто в разделе «Условия ведения деятельности Общества» Примечания 20 «Условные обязательства и условные активы» и в Примечании 23 «События, произошедшие после 31 декабря 2022 г.» данных Пояснений.

## **4.3 Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок

продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

## **22. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД**

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2021 год, Общество решило: выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

## **23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.**

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, следующие:

### **Заемствование денежных средств**

За период с 01 января 2023 г. по 30 марта 2023 г. года Общество получило кредитные средства в размере 9 296 020 тыс. руб. на приобретение имущества с целью передачи их в финансовую аренду (лизинг) в рамках кредитных договоров с ЕУ, сроком погашения в 2038 году.

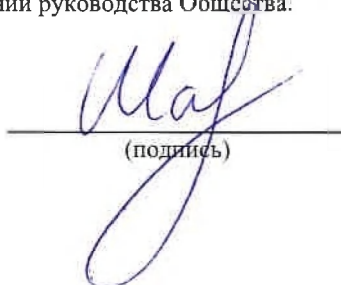
### ***О влиянии геополитической ситуации на операционную деятельность Общества***

Несмотря на сохранение повышенных геополитических рисков и расширение международных санкций в отношении отдельных российских организаций и граждан, денежно-кредитные условия в январе - марте 2023 года остаются в целом нейтральными. Центральный банк Российской Федерации отметил признаки восстановления потребительского спроса, отсутствие существенных изменений на кредитном и депозитном рынках. Баланс рисков для инфляции смещен в сторону проинфляционных, что связано с сохранением повышенных инфляционных ожиданий, возможностью быстрого восстановления склонности к потреблению, ограничениями со стороны рынка труда, а также воздействием на совокупный рост спроса и ускоренного исполнения бюджетных расходов.

В течение периода после отчетной даты произошли следующие существенные изменения валютных курсов: обменные курсы, установленные Центральным банком Российской Федерации, на дату выпуска отчетности составили 76,9781 рублей за доллар США (31 декабря 2022 года – 70,3375 рублей за доллар США), 83,4859 рублей за евро (31 декабря 2022 года - 75,6553 рублей за евро). ). При этом в течение периода после отчетной даты изменения ключевой ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации на уровне 7,5%, не произошло.

По оценкам руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако будущие последствия сложившейся ситуации могут отличаться от текущих ожиданий руководства Общества.

**Руководитель**



(подпись)

Информация скрыта в соответствии с п.1  
Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 №1102

**«30» МАРТА 2023 Г.**

# **Приложение**

**к Пояснениям к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПСБ Лизинг»  
за 2022 год**

**Пояснения 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           |                                                 | Поступило | Изменения за период      |                                                 |                       |                       |                          |                         | На конец периода         |                                                 |       |
|-------------------------------|------|-----------|--------------------------|-------------------------------------------------|-----------|--------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|-------|
|                               |      |           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |           | 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. | -                        | -                                               | 4 175     | -                        | -                                               | -                     | (104)                 | -                        | -                       | -                        | 4 175                                           | (104) |
|                               | 5110 | за 2021г. | -                        | -                                               | -         | -                        | -                                               | -                     | -                     | -                        | -                       | -                        | -                                               | -     |
| в том числе:                  |      |           |                          |                                                 |           |                          |                                                 |                       |                       |                          |                         |                          |                                                 |       |
| Информационные системы        | 5101 | за 2022г. | -                        | -                                               | 4 175     | -                        | -                                               | -                     | (104)                 | -                        | -                       | -                        | 4 175                                           | (104) |
|                               | 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**

| 1.4. наличие и движение результатов НИОКР |      |           |                                |                                                |           |                                |                                                |                                                             |                                |                                                |
|-------------------------------------------|------|-----------|--------------------------------|------------------------------------------------|-----------|--------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------|
| Наименование показателя                   | Код  | Период    | На начало года                 |                                                | Поступило | Изменения за период            |                                                |                                                             | На конец периода               |                                                |
|                                           |      |           | персона-<br>льная<br>стоимость | часть<br>стоимости,<br>списанной<br>на расходы |           | Выбыло                         |                                                | часть<br>стоимости,<br>списанная<br>на расходы<br>за период | персона-<br>льная<br>стоимость | часть<br>стоимости,<br>списанной<br>на расходы |
|                                           |      |           |                                |                                                |           | персона-<br>льная<br>стоимость | часть<br>стоимости,<br>списанной<br>на расходы |                                                             |                                |                                                |
| НИОКР - всего                             | 5140 | за 2022г. | -                              | -                                              | -         | -                              | -                                              | -                                                           | -                              | -                                              |
|                                           | 5150 | за 2021г. | -                              | -                                              | -         | -                              | -                                              | -                                                           | -                              | -                                              |
| в том числе:                              |      |           |                                |                                                |           |                                |                                                |                                                             |                                |                                                |
|                                           | 5141 | за 2022г. | -                              | -                                              | -         | -                              | -                                              | -                                                           | -                              | -                                              |
|                                           | 5151 | за 2021г. | -                              | -                                              | -         | -                              | -                                              | -                                                           | -                              | -                                              |

## 1.5. Незаконченные и неосформленные 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. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
| в том числе:                                                          | 5170 | за 2021г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
|                                                                       | 5161 | за 2022г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
|                                                                       | 5171 | за 2021г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2022г. | -              | 111 084             | -                                                      | (4 175)                                                     | 106 909          |
| в том числе:                                                          | 5190 | за 2021г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
| Финансовая система                                                    | 5181 | за 2022г. | -              | 37 427              | -                                                      | -                                                           | 37 427           |
|                                                                       | 5191 | за 2021г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
| Роботизация операционных процессов                                    | 5182 | за 2022г. | -              | 22 346              | -                                                      | -                                                           | 22 346           |
|                                                                       | 5192 | за 2021г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
| Лизинговый калькулятор                                                | 5183 | за 2022г. | -              | 17 420              | -                                                      | -                                                           | 17 420           |
|                                                                       | 5193 | за 2021г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
| Прочие                                                                | 5184 | за 2022г. | -              | 29 716              | -                                                      | -                                                           | 29 716           |
|                                                                       | 5194 | за 2021г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
| Информационная система управления проектами                           | 5185 | за 2022г. | -              | 4 175               | -                                                      | (4 175)                                                     | -                |
|                                                                       | 5195 | за 2021г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |



Информация скрыта в соответствии с п.1  
Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 №1102

(расшифровка подписи)

**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

| 2.1. наличие и движение основных средств                                        |      |           |                          |                                                 |            |                          |                                                 |                       |                       |                          |                         |                          |                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|--------------------------|-------------------------------------------------|------------|--------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|
| Наименование показателя                                                         | Код  | Период    | На начало года           |                                                 | Поступило  | Изменения за период      |                                                 |                       |                       | На конец периода         |                         |                          |                                                 |
|                                                                                 |      |           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |            | Выбыло объектов          |                                                 | начислено амортизации | убыток от обесценения | Переоценки               |                         | 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. | 33 063                   | (12 069)                                        | 55 106     | (30 119)                 | 13 975                                          | (16 313)              | -                     | -                        | -                       | 58 051                   | (14 407)                                        |
| в том числе:                                                                    | 5210 | за 2021г. | 19 870                   | (3 560)                                         | 13 267     | (74)                     | 21                                              | (8 530)               | -                     | -                        | -                       | 33 063                   | (12 069)                                        |
| Офисное оборудование                                                            | 5201 | за 2022г. | 32 315                   | (11 784)                                        | 35 441     | (27 188)                 | 13 262                                          | (15 490)              | -                     | -                        | -                       | 40 568                   | (14 012)                                        |
|                                                                                 | 5211 | за 2021г. | 19 669                   | (3 449)                                         | 12 594     | (38)                     | 7                                               | (8 342)               | -                     | -                        | -                       | 32 315                   | (11 784)                                        |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                          | 5202 | за 2022г. | 632                      | (219)                                           | 2 183      | (2 815)                  | 621                                             | (402)                 | -                     | -                        | -                       | -                        | -                                               |
|                                                                                 | 5212 | за 2021г. | 58                       | (58)                                            | 574        | -                        | -                                               | (181)                 | -                     | -                        | -                       | 632                      | (219)                                           |
| Другие виды основных средств                                                    | 5203 | за 2022г. | 116                      | (66)                                            | -          | (116)                    | 92                                              | (26)                  | -                     | -                        | -                       | -                        | -                                               |
|                                                                                 | 5213 | за 2021г. | 143                      | (53)                                            | -          | (27)                     | 14                                              | (27)                  | -                     | -                        | -                       | 116                      | (66)                                            |
| Транспортные средства                                                           | 5204 | за 2022г. | -                        | -                                               | 14 597     | -                        | -                                               | (395)                 | -                     | -                        | -                       | 14 597                   | (395)                                           |
|                                                                                 | 5214 | за 2021г. | -                        | -                                               | -          | -                        | -                                               | -                     | -                     | -                        | -                       | -                        | -                                               |
| Прочие                                                                          | 5205 | за 2022г. | -                        | -                                               | 2 886      | -                        | -                                               | -                     | -                     | -                        | -                       | 2 886                    | -                                               |
|                                                                                 | 5215 | за 2021г. | -                        | -                                               | -          | -                        | -                                               | -                     | -                     | -                        | -                       | -                        | -                                               |
| Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего               | 5220 | за 2022г. | 12 530                   | -                                               | 29 678 218 | (29 690 748)             | -                                               | -                     | -                     | -                        | -                       | -                        | -                                               |
| в том числе:                                                                    | 5230 | за 2021г. | 118 769                  | -                                               | 42 011 845 | (42 118 084)             | -                                               | -                     | -                     | -                        | -                       | -                        | 12 530                                          |
| Приобретение имущества для последующей передачи в лизинг                        | 5221 | за 2022г. | 12 530                   | -                                               | 29 678 218 | (29 690 748)             | -                                               | -                     | -                     | -                        | -                       | -                        | -                                               |
|                                                                                 | 5231 | за 2021г. | 118 769                  | -                                               | 42 011 845 | (42 118 084)             | -                                               | -                     | -                     | -                        | -                       | -                        | 12 530                                          |

**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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2022г. | 47 965         | 520 053             | -       | (320 455)                                                           | 247 563          |
|                                                                                                                    | 5250 | за 2021г. | 19 033         | 199 883             | -       | (170 951)                                                           | 47 965           |
| в том числе:                                                                                                       |      |           |                |                     |         |                                                                     |                  |
| Капитализация процентов                                                                                            | 5241 | за 2022г. | 47 965         | 520 053             | -       | (320 455)                                                           | 247 563          |
|                                                                                                                    | 5251 | за 2021г. | 19 033         | 199 883             | -       | (170 951)                                                           | 47 965           |

**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 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе                                                                | 5282 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом                                                               | 5283 | -                     | -                     | -                     |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | -                     | -                     | -                     |
| Основные средства, переведенные на консервацию                                                                              | 5285 | -                     | -                     | -                     |
| Иное использование основных средств (залог и др.)                                                                           | 5286 | -                     | -                     | -                     |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств                                                                      | 5287 | 315                   | 315                   | -                     |
|                                                                                                                             | 5288 | -                     | -                     | -                     |



Руководитель

(подпись)

Информация скрыта в соответствии с п.1  
Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 №1102

(расшифровка подписи)

30 марта 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 |
| Долгосрочные - всего        | 5301 | за 2022г. | -                        | -                         | -         | -                   | -        | -                                                                                | -                                                   | -                        | -                         |
|                             | 5311 | за 2021г. | 4 010                    | -                         | -         | (4 010)             | -        | -                                                                                | -                                                   | -                        | -                         |
| в том числе:                |      |           |                          |                           |           |                     |          |                                                                                  |                                                     |                          |                           |
| Доля в обществе             | 5302 | за 2022г. | -                        | -                         | -         | -                   | -        | -                                                                                | -                                                   | -                        | -                         |
|                             | 5312 | за 2021г. | 4 010                    | -                         | -         | (4 010)             | -        | -                                                                                | -                                                   | -                        | -                         |
| Краткосрочные - всего       | 5305 | за 2022г. | -                        | -                         | -         | -                   | -        | -                                                                                | -                                                   | -                        | -                         |
|                             | 5315 | за 2021г. | -                        | -                         | -         | -                   | -        | -                                                                                | -                                                   | -                        | -                         |
| в том числе:                |      |           |                          |                           |           |                     |          |                                                                                  |                                                     |                          |                           |
|                             | 5306 | за 2022г. | -                        | -                         | -         | -                   | -        | -                                                                                | -                                                   | -                        | -                         |
|                             | 5316 | за 2021г. | -                        | -                         | -         | -                   | -        | -                                                                                | -                                                   | -                        | -                         |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 2022г. | -                        | -                         | -         | -                   | -        | -                                                                                | -                                                   | -                        | -                         |
|                             | 5310 | за 2021г. | 4 010                    | -                         | -         | (4 010)             | -        | -                                                                                | -                                                   | -                        | -                         |

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

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



Информация скрыта в соответствии с п.1  
Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 №1102

(расшифровка подписи)

**4. Запасы**  
**4.1. Наличие и движение запасов**

| Наименование показателя                        | Код  | Период    | На начало года |                                         |                      | Изменение за период   |                |                               |                               |                                           | На конец периода |                                         |                      |
|------------------------------------------------|------|-----------|----------------|-----------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------|----------------------|
|                                                |      |           | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | выбыло         |                               | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость   | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
|                                                |      |           |                |                                         |                      |                       | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости |                               |                                           |                  |                                         |                      |
| Запасы - всего                                 | 5400 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | 149 802               | (87 186)       | (5 663)                       | -                             | X                                         | 62 616           | (5 663)                                 | -                    |
|                                                | 5420 | за 2021г. | 1              | -                                       | 95 205               | -                     | (95 205)       | -                             | -                             | X                                         | -                | -                                       | -                    |
| в том числе:                                   |      |           |                |                                         |                      |                       |                |                               |                               |                                           |                  |                                         |                      |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | 8 962                 | (8 961)        | -                             | -                             | -                                         | 1                | -                                       | -                    |
|                                                | 5421 | за 2021г. | 1              | -                                       | 1                    | -                     | (1)            | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
| Готовая продукция                              | 5402 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
|                                                | 5422 | за 2021г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
| Товары для перепродажи                         | 5403 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
|                                                | 5423 | за 2021г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
| Товары и готовая продукция отгруженные         | 5404 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
|                                                | 5424 | за 2021г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
| Затраты в незавершенном производстве           | 5405 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
|                                                | 5425 | за 2021г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
| Прочие запасы и затраты                        | 5406 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
|                                                | 5426 | за 2021г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |
| Убытки имущества по договорам лизинга          | 5407 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | 140 840               | (78 225)       | (5 663)                       | -                             | -                                         | 62 615           | (5 663)                                 | -                    |
|                                                | 5427 | за 2021г. | -              | -                                       | 95 205               | -                     | (95 204)       | -                             | -                             | -                                         | -                | -                                       | -                    |

## 4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя                          | Нач. | 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:                                     | 5440 | -                     | -                     | -                     |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5446 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                     | 5446 | -                     | -                     | -                     |



Руководитель

(подпись)

30 марта 2023 г.

Информация скрыта в соответствии с п.1  
Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 №1102

(расшифровка подписи)

**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 | поступления                                                           |                                                  |              |                                  | выбыло                 |                                                 |                                                     |                                                     | 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 | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность |                               |                                         |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 5501 | за 2022г. | -                             | -                                       | 1 929 945                                                             | -                                                | -            | -                                | (398 524)              | -                                               | -                                                   | -                                                   | 1 929 945                     | (398 524)                               |
|                                                 | 5521 | за 2021г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -            | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       |
| в том числе:                                    |      |           |                               |                                         |                                                                       |                                                  |              |                                  |                        |                                                 |                                                     |                                                     |                               |                                         |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5502 | за 2022г. | -                             | -                                       | 1 929 945                                                             | -                                                | -            | -                                | (398 524)              | -                                               | -                                                   | -                                                   | 1 929 945                     | (398 524)                               |
|                                                 | 5522 | за 2021г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -            | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       |
| Авансы выданные                                 | 5503 | за 2022г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -            | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       |
|                                                 | 5503 | за 2021г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -            | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       |
| Прочая                                          | 5504 | за 2022г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -            | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       |
|                                                 | 5524 | за 2021г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -            | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | -                             | -                                       |
|                                                 | 5505 | за 2022г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -            | -                                | -                      | -                                               | X                                                   | X                                                   | -                             | -                                       |
|                                                 | 5505 | за 2021г. | -                             | -                                       | -                                                                     | -                                                | -            | -                                | -                      | -                                               | X                                                   | X                                                   | -                             | -                                       |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2022г. | 2 434 392                     | (143 857)                               | 39 197 702                                                            | -                                                | (38 892 493) | -                                | (99 386)               | -                                               | -                                                   | -                                                   | 2 748 801                     | (243 243)                               |
|                                                 | 5530 | за 2021г. | 1 362 099                     | (200 680)                               | 23 305 404                                                            | -                                                | (22 233 110) | -                                | 56 823                 | -                                               | -                                                   | -                                                   | 2 434 392                     | (143 857)                               |
| в том числе:                                    |      |           |                               |                                         |                                                                       |                                                  |              |                                  |                        |                                                 |                                                     |                                                     |                               |                                         |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5511 | за 2022г. | 210 662                       | (143 857)                               | 5 027 365                                                             | -                                                | (4 661 857)  | -                                | (99 386)               | -                                               | -                                                   | -                                                   | 576 170                       | (243 243)                               |
|                                                 | 5531 | за 2021г. | 204 206                       | (200 680)                               | 8 574 773                                                             | -                                                | (8 508 317)  | -                                | 56 823                 | -                                               | -                                                   | -                                                   | 210 662                       | (143 857)                               |
| Авансы выданные                                 | 5512 | за 2022г. | 46 138                        | -                                       | 215 687                                                               | -                                                | (182 775)    | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | 78 050                        | -                                       |
|                                                 | 5532 | за 2021г. | 5 653                         | -                                       | 97 715                                                                | -                                                | (57 242)     | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | 46 138                        | -                                       |
| Прочая                                          | 5513 | за 2022г. | 9 499                         | -                                       | 1 700 709                                                             | -                                                | (1 617 558)  | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | 92 850                        | -                                       |
|                                                 | 5533 | за 2021г. | 1 738                         | -                                       | 3 980 280                                                             | -                                                | (3 052 510)  | -                                | -                      | -                                               | -                                                   | -                                                   | 9 499                         | -                                       |
| Расчеты по налогам и сборам                     | 5514 | за 2022г. | 2 168 094                     | -                                       | 32 253 941                                                            | -                                                | (32 420 304) | -                                | -                      | -                                               | X                                                   | X                                                   | 2 001 730                     | -                                       |
|                                                 | 5534 | за 2021г. | 1 150 480                     | -                                       | 10 732 636                                                            | -                                                | (9 715 053)  | -                                | -                      | -                                               | X                                                   | X                                                   | 2 168 094                     | -                                       |
| Итого                                           | 5500 | за 2022г. | 2 434 392                     | (143 857)                               | 41 127 647                                                            | -                                                | (39 892 493) | -                                | (497 910)              | X                                               | -                                                   | -                                                   | 4 079 546                     | (641 768)                               |
|                                                 | 5520 | за 2021г. | 1 362 099                     | (200 680)                               | 23 305 404                                                            | -                                                | (22 233 110) | -                                | 56 823                 | X                                               | -                                                   | -                                                   | 2 434 392                     | (143 857)                               |

**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 | 220 223                       | 50 481               | 210 687                       | 65 805               | 204 208                       | 3 526                |
| в том числе:                                                                 |      |                               |                      |                               |                      |                               |                      |
| расчеты с покупателями и заказчиками                                         | 5541 | 6 095                         | 6 095                | 1 918                         | 1 918                | -                             | -                    |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| прочая                                                                       | 5543 | 214 128                       | 44 387               | 208 744                       | 64 887               | 204 208                       | 3 526                |
|                                                                              | 5544 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |

**5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности**

| Наименование показателя                                                                       | Код  | Период    | Остаток на начало года | Изменения за период                                                   |                                                  |              |                                  |                                                     |                                                           | Остаток на конец периода |                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------|
|                                                                                               |      |           |                        | поступления                                                           |                                                  | выбыло       |                                  | перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность | перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность |                          | перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность |
|                                                                                               |      |           |                        | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления | погаше- ние  | списание на финансовый результат |                                                     |                                                           |                          |                                                           |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего                                               | 5551 | за 2022г. | 55 080 787             | 36 726 802                                                            | -                                                | (12 458 786) | -                                | (11 436 540)                                        | -                                                         | -                        | 67 922 793                                                |
|                                                                                               | 5571 | за 2021г. | 13 849 053             | 57 850 161                                                            | -                                                | (15 429 482) | -                                | (278 935)                                           | -                                                         | -                        | 55 080 787                                                |
| в том числе:                                                                                  |      |           |                        |                                                                       |                                                  |              |                                  |                                                     |                                                           |                          |                                                           |
| кредиты                                                                                       | 5552 | за 2022г. | 43 639 383             | 35 773 347                                                            | -                                                | (11 514 349) | -                                | -                                                   | -                                                         | -                        | 67 898 381                                                |
|                                                                                               | 5572 | за 2021г. | 13 553 523             | 40 775 175                                                            | -                                                | (10 410 621) | -                                | (278 935)                                           | -                                                         | -                        | 43 639 383                                                |
| займы                                                                                         | 5553 | за 2022г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -            | -                                | -                                                   | -                                                         | -                        | -                                                         |
|                                                                                               | 5573 | за 2021г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -            | -                                | -                                                   | -                                                         | -                        | -                                                         |
| прочая                                                                                        | 5554 | за 2022г. | 11 436 540             | -                                                                     | -                                                | -            | -                                | (11 436 540)                                        | -                                                         | -                        | -                                                         |
|                                                                                               | 5574 | за 2021г. | 395 530                | 12 805 734                                                            | -                                                | (1 764 724)  | -                                | -                                                   | -                                                         | -                        | 11 436 540                                                |
| Кредиторская задолженность в виде авансов полученных по договорам финансовой аренды (лизинга) | 5555 | за 2022г. | 14 864                 | 953 455                                                               | -                                                | (944 438)    | -                                | -                                                   | X                                                         | X                        | 23 882                                                    |
|                                                                                               | 5575 | за 2021г. | -                      | 4 269 012                                                             | -                                                | (4 254 148)  | -                                | -                                                   | X                                                         | X                        | 14 864                                                    |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего                                              | 5560 | за 2022г. | 752 950                | 42 759 241                                                            | 5 065 224                                        | (46 199 829) | -                                | 11 436 540                                          | -                                                         | -                        | 13 814 136                                                |
|                                                                                               | 5580 | за 2021г. | 1 428 546              | 60 057 237                                                            | 1 889 947                                        | (62 901 706) | -                                | 278 935                                             | -                                                         | -                        | 752 950                                                   |
| в том числе:                                                                                  |      |           |                        |                                                                       |                                                  |              |                                  |                                                     |                                                           |                          |                                                           |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками                                                         | 5561 | за 2022г. | 91 060                 | 35 543 348                                                            | -                                                | (34 506 465) | -                                | 11 436 540                                          | -                                                         | -                        | 12 564 483                                                |
|                                                                                               | 5581 | за 2021г. | 173 555                | 50 116 774                                                            | -                                                | (50 199 269) | -                                | -                                                   | -                                                         | -                        | 91 060                                                    |
| авансы полученные                                                                             | 5562 | за 2022г. | 104 760                | 6 719 742                                                             | -                                                | (6 099 602)  | -                                | -                                                   | -                                                         | -                        | 734 670                                                   |
|                                                                                               | 5582 | за 2021г. | 125 807                | 6 080 108                                                             | -                                                | (5 101 215)  | -                                | -                                                   | -                                                         | -                        | 104 760                                                   |
| расчеты по налогам и взносам                                                                  | 5563 | за 2022г. | 14 749                 | -                                                                     | -                                                | (4 858)      | -                                | -                                                   | -                                                         | -                        | 9 891                                                     |
|                                                                                               | 5583 | за 2021г. | 13 475                 | 1 275                                                                 | -                                                | -            | -                                | -                                                   | -                                                         | -                        | 14 749                                                    |
| кредиты                                                                                       | 5564 | за 2022г. | 54 328                 | 54 293                                                                | 5 065 224                                        | (5 119 552)  | -                                | -                                                   | -                                                         | -                        | 54 293                                                    |
|                                                                                               | 5584 | за 2021г. | 954 158                | 327 060                                                               | 1 889 947                                        | (3 395 772)  | -                                | 278 935                                             | -                                                         | -                        | 54 328                                                    |
| займы                                                                                         | 5565 | за 2022г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -            | -                                | -                                                   | -                                                         | -                        | -                                                         |
|                                                                                               | 5585 | за 2021г. | -                      | -                                                                     | -                                                | -            | -                                | -                                                   | -                                                         | -                        | -                                                         |
| прочая                                                                                        | 5566 | за 2022г. | 28 408                 | 441 858                                                               | -                                                | (400 686)    | -                                | -                                                   | -                                                         | -                        | 69 580                                                    |
|                                                                                               | 5586 | за 2021г. | 5 758                  | 3 228 101                                                             | -                                                | (3 205 450)  | -                                | -                                                   | -                                                         | -                        | 28 408                                                    |
| Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет                                               | 5567 | за 2022г. | 459 654                | -                                                                     | -                                                | (78 636)     | -                                | -                                                   | X                                                         | X                        | 381 018                                                   |
|                                                                                               | 5587 | за 2021г. | 165 734                | 303 918                                                               | -                                                | -            | -                                | -                                                   | X                                                         | X                        | 459 654                                                   |
| Итого                                                                                         | 5550 | за 2022г. | 55 843 747             | 79 488 043                                                            | 5 065 224                                        | (58 658 616) | -                                | X                                                   | -                                                         | -                        | 81 736 398                                                |
|                                                                                               | 5570 | за 2021г. | 15 377 586             | 117 967 399                                                           | 1 889 947                                        | (70 331 188) | -                                | X                                                   | -                                                         | -                        | 55 843 747                                                |

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя               | Код  | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                                 | 2590 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                          |      |                       |                       |                       |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | -                     | -                     | -                     |
| расчеты с покупателями и заказчиками  | 5592 | -                     | -                     | -                     |
| прочая задолженность                  | 5593 | -                     | -                     | -                     |
|                                       | 5594 | -                     | -                     | -                     |



Информация скрыта в соответствии с п.1  
Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 №1102

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

| Наименование показателя                                                                   | Код  | за 2022г. | за 2021г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты                                                                      | 5610 | 8 962     | 3 551     |
| Расходы на оплату труда                                                                   | 5620 | 407 073   | 338 910   |
| Отчисления на социальные нужды                                                            | 5630 | 94 638    | 84 954    |
| Амортизация                                                                               | 5640 | 16 305    | 8 530     |
| Прочие затраты                                                                            | 5650 | 577 807   | 78 314    |
| Итого по элементам                                                                        | 5660 | 1 104 785 | 514 259   |
| Фактическая себестоимость проданных товаров                                               | 5665 | 3 451 824 | 2 082 658 |
| 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 | 4 556 609 | 2 596 917 |

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



Руководитель

(подпись)

30 марта 2023 г.

Информация скрыта в соответствии с п.1  
Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 №1102

(расшифровка подписи)

## 7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя                              | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено  | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|------------------------------------------------------|------|------------------------|----------|-----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего                      | 5700 | 119 180                | 369 291  | (196 893) | -                            | 291 578                  |
| в том числе:                                         |      |                        |          |           |                              |                          |
| Резерв на оплату предстоящих отпусков                | 5701 | 17 100                 | 44 447   | (46 186)  | -                            | 15 361                   |
| Оценочные обязательства по бонусам и взносам         | 5702 | 102 080                | 265 985  | (102 080) | -                            | 265 985                  |
| Оценочные обязательства по взносам по отпускам       | 5703 | -                      | 11 883   | (8 219)   | -                            | 3 664                    |
| Оценочные обязательства по вознаграждениям и взносам | 5704 | -                      | 47 176   | (40 408)  | -                            | 6 768                    |



Руководитель

(подпись)

Информация скрыта в соответствии с п.1  
Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 №1102

(расшифровка подписи)

30 марта 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 | 700 830 977           | 170 605 799           | 88 712 721            |
| в том числе:                                                          |      |                       |                       |                       |
| договора поручительства во исполнение обязательств лизингополучателей | 5801 | 700 830 977           | 170 605 799           | 88 712 721            |
| Выданные - всего                                                      | 5810 | -                     | 63 195                | 63 195                |
| в том числе:                                                          |      |                       |                       |                       |
| Банковская гарантия исполнения обязательств по договорам лизинга      | 5811 | -                     | 63 195                | 63 195                |



Информация скрыта в соответствии с п.1  
Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 №1102

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

30 марта 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)

(электронная подпись)

Информация скрыта в соответствии с п.1  
Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 №1102

30 марта 2023 г.