

**Пояснения
к Бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Элемент Лизинг»
за 2021 год**

Оглавление

1. Общество и его деятельность.....	4
1.1 Сведения об Обществе.....	4
1.2 Основные виды деятельности.....	4
1.3 Организационная структура Общества	4
2. Учетная политика Общества	5
2.1 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.....	5
2.2 Бухгалтерский учет лизинговых операций.....	6
2.3 Активы и обязательства в иностранных валютах	10
2.4 Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности	10
2.5 Учет финансовых вложений	11
2.6 Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков	12
2.7 Отражение денежных потоков.....	12
2.8 Учет расходов по кредитам и займам	12
2.9 Учет материально-производственных запасов	13
2.10 Учет затрат на производство (выполнение работ, оказание услуг).....	14
2.11 Учет расходов будущих периодов	14
2.12 Учет доходов и расходов	14
2.13 Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.....	14
3. Пояснения к отражению показателей в Бухгалтерской отчетности	15
3.1 Доходные вложения в материальные ценности	15
3.2 Внеоборотные активы	15
3.3 Инвестиционная стоимость предмета лизинга	16
3.4 Запасы.....	16
3.5 Прочие оборотные активы	17
3.6 Дебиторская задолженность.....	17
3.7 Авансы покупателей.....	19
3.8 Финансовые вложения.....	19
3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты	20
3.10 Заемные средства.....	20
3.10.1 Облигации	21
3.10.2 Кредиты	23
3.10.3 Займы.....	24
3.11 Оценочные обязательства	24
3.12 Обеспечение	24
3.13 Обеспечение полученное	24
3.14 Отражение налоговых обязательств и активов	25
3.15 Отражение прочих платежей в отчете о движении денежных средств	27
4. Пояснения к отражению показателей ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	27
4.1 Доходы по обычным видам деятельности	27
4.2 Себестоимость продаж	28
4.3 Управленческие расходы.....	28
4.4 Коммерческие расходы	28
4.5 Проценты к получению	29
4.6 Проценты к уплате.....	30
4.7 Прочие доходы и расходы.....	30

4.7.1 Прочие доходы	30
4.7.2 Прочие расходы	30
5. СЕГМЕНТНЫЙ АНАЛИЗ	31
6. Информация о связанных сторонах.....	34
Список аффилированных лиц на 31.12.2021 г.	34
7. Управление рисками	36
7.1 Инфляционные риски	36
7.2 Кредитный риск	37
7.3 Риск ликвидности	37
7.4 Рыночный риск	37
7.5 Риск изменения процентной ставки	37
7.6 Правовой риск.....	38
7.7 Репутационный риск	38
7.8 Региональные риски.....	38
7.9 Страновые риски.....	38
8. События после отчетной даты И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.	39
9. Информация по прекращаемой деятельности.....	39

1. ОБЩЕСТВО И ЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

1.1 Сведения об Обществе

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

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Элемент Лизинг».

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

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

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

В 2021 г. ООО «Элемент Лизинг» имело 71 подразделений (в 2020 г. – 71, в 2019 г. – 69) в различных городах России, не выделенных на отдельный баланс. Подразделения работают в качестве офисов продаж. Одобрение сделок, финансирование и бухгалтерский учет осуществляет головной офис компании в г. Москве. Обществом было арендовано в 2020 году 73 офисных помещений (в 2019г. – 84, в 2018г. – 80).

Среднесписочная численность Общества составляет:

- на 31.12.2019г. 543 чел.
- на 31.12.2020г. 511 чел.
- на 31.12.2021г. 486 чел.

1.2 Основные виды деятельности

Компания «Элемент Лизинг» – один из лидеров лизингового рынка в сегменте небольших лизинговых контрактов. Компания предоставляет финансирование приобретения коммерческого автотранспорта, спецтехники и оборудования для малого и среднего бизнеса во всех регионах России, используя сеть офисов «Элемент Лизинг».

Миссия компании заключается в предоставлении максимально возможного доступа потребителей к финансированию в сегменте малых и средних сделок для приобретения коммерческого автотранспорта, спецтехники и оборудования во всех регионах России.

Стратегия компании «Элемент Лизинг» нацелена на развитие сети продаж услуг по финансированию малых и средних сделок.

Основным видом деятельности ООО «Элемент Лизинг» является:

- деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) (код ОКВЭД – 64.91);
- Прочие виды деятельности, доля которых составляет менее 5 процентов:
- торговля автотранспортными средствами (код ОКВЭД – 45.1);
 - торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями (код ОКВЭД – 45.3);
 - предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД – 64.99);
 - аренда и лизинг прочих машин и оборудования и материальных средств (код ОКВЭД – 77.3);
 - аренда и лизинг прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения (код ОКВЭД – 77.39.29).

Лицензирование деятельности не требуется.

1.3 Организационная структура Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Элемент Лизинг» было учреждено 17 декабря 2004 года в соответствии с законодательством Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2020 года единственным участником общества является ООО «Амарант» ИНН 9709037078. 29 ноября 2021 года ООО «Амарант» реорганизовано в форме преобразования в акционерное общество. По состоянию на 31 декабря

2021 года АО «Амарант» ИНН 9721150633 является правопреемником по всем правам и обязательствам ООО «Амарант» и является единственным участником. По состоянию на 31 декабря 2019, 2020 и 2021 годов конечным контролирующим бенефициаром Компании является физическое лицо – г-жа Т. Полякова.

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

Органами управления Общества в соответствии с Уставом являются:

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

Должность Генерального директора Общества в 2019, 2020 и 2021 годах исполнял Писаренко Андрей Витальевич.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в состав Совета директоров Общества входят:

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

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

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

2.1 Общие положения об организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

К существенным относятся показатели, которые:

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

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

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

В 2021 году в России продолжилась тенденция с волнообразным распространением коронавирусной инфекции COVID-19. Российские органы власти продолжили политику ограничительных мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как самоизоляция, система QR-кодов для посещения общественных мест и увеличение темпов вакцинирования. Правительство Российской Федерации, а также Банк России утвердили комплекс стабилизационных мер, необходимых для обеспечения экономической устойчивости и финансовой стабильности в период борьбы с распространением коронавируса COVID-19.

Продолжающаяся в 2021 году пандемия COVID-19 не оказала значительного влияния на деятельность Общества. В настоящий момент Общество обладает достаточным запасом капитала и ликвидности. Стресс-тесты, проведенные Обществом, дают руководству основание полагать, что в краткосрочной перспективе ожидаемая рецессия не окажет значительного негативного влияния на финансовые показатели Общества и, соответственно, отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

В помещении офисов компании произведены работы по перепланировке помещений для организации изолированных мест каждого сотрудника.

Для обеспечения защитных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции Общество понесло расходы, учитываемые в качестве расходов по обычным видам деятельности в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», в размере 371 тыс. руб. на оплату услуг по дезинфекции рабочих помещений и приобретение санитарно-гигиенического инвентаря. Основные расходы на обеспечение защитных мер были произведены в 2020 году и составили 2 970 тыс. руб.

2.2 Бухгалтерский учет лизинговых операций

Бухгалтерский учет лизинговых операций нормативно был закреплен в «Указаниях об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» (далее – Указания), утвержденных приказом Минфина РФ от 17.02.1997 №15. Данные Указания составлены не только до утверждения «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.98г №34н), но и до утверждения большинства действующих в настоящее время Положений (стандартов) по бухгалтерскому учету (утв. приказами Минфина РФ в 1998 - 2003гг.) и ныне действующего «Плана счетов бухгалтерского учета...» (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н).

Общество в своей учетной политике отступило от правил бухгалтерского учета договоров лизинга с учетом имущества на балансе лизингополучателя, предусмотренных в «Указаниях об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных приказом Минфина РФ от 17.02.1997 №15.

Согласно Указаниям предусмотрено, что если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то в результате передачи лизингового имущества лизингополучателю отражаются:

- на счете 91 «Прочие доходы и расходы» реализация предмета лизинга при подписании Акта приема-передачи в лизинг (в равной сумме доходы и расходы);
- на счете 98 «Доходы будущих периодов» разница между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества;
- на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» задолженность по лизинговым платежам согласно договору лизинга.

В соответствии с Учетной политикой ООО «Элемент Лизинг», инвестиционная стоимость предмета лизинга учитывается на счете 97 «Расходы будущих периодов». При первоначальном признании Общество отражает первоначальную стоимость имущества, учитываемого на балансе лизингополучателя, по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 03 «Доходные вложения в материальные ценности», впоследствии списывает данную стоимость в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально лизинговым платежам в соответствии с графиком.

По мнению Общества, применяемый им порядок учета в большей степени соответствует принципам международных стандартов финансовой отчетности, так как, согласно Закону «О лизинге», лизинговая деятельность является одним из видов инвестиционной деятельности. Применяемый Обществом порядок учета позволяет пользователям финансовой отчетности увидеть именно показатель инвестиционной стоимости (то есть размер затрат Общества на приобретение лизингового имущества, не возмещенный лизингополучателями через текущие лизинговые платежи) предметов лизинга. Данный показатель, при этом, в разрезе источников финансирования является сопоставимым с показателем остатков кредитов и займов,

привлеченных Обществом для финансирования каждой группы определенных лизинговых сделок. Кроме того, применяемый Обществом порядок учета позволяет не завышать активы и обязательства Общества, а также представлять финансовые результаты от договоров лизинга с учетом лизингового имущества на балансе лизингодателя и на балансе лизингополучателя в сопоставимом виде.

В Бухгалтерском балансе по строке 12103 «Расходы будущих периодов» ООО «Элемент Лизинг» отражает инвестиционную стоимость предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя.

В связи с тем, что в ПБУ 4/99 нет четких указаний по какой строке Баланса должна отражаться инвестиционная стоимость предмета лизинга, организация вправе ввести в бухгалтерский баланс дополнительные строки, для того чтобы детализировать информацию в отчетности (п.11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России № 66н от 2 июля 2010 г.).

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

Согласно п.9 ПБУ 4/99 организация должна при составлении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним придерживаться принятых ей их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В целях наиболее полного раскрытия информации Общество представляет результаты, рассчитанные согласно рекомендованному Указаниями учету имущества лизингодателя, переданного на баланс лизингополучателю в сравнении с текущими учетными данными:

Сравнения учетного метода по счетам учета, в тыс. руб.

2019 год	Счет учета	Учет в соответствии с Указаниями Минфина РФ	Учет по методике Общества
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам»	76	18 217 816	-
Налог на добавленную стоимость	76Н (НДС)	2 987 268	-
Доходы будущих периодов	98	3 553 392	-
Расходы будущих периодов, Инвестиционные затраты по договорам лизинга	97	-	11 677 156

2020 год	Счет учета	Учет в соответствии с Указаниями Минфина РФ	Учет по методике Общества
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам»	76	12 611 227	-
Налог на добавленную стоимость	76Н (НДС)	2 061 218	-
Доходы будущих периодов	98	2 348 914	-
Расходы будущих периодов, Инвестиционные затраты по договорам лизинга	97	-	8 201 095

2021 год	Счет учета	Учет в соответствии с Указаниями Минфина РФ	Учет по методике Общества
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам»	76	14 889 857	-
Налог на добавленную стоимость	76Н (НДС)	2 408 022	-
Доходы будущих периодов	98	2 355 144	-
Расходы будущих периодов, инвестиционные затраты по договорам лизинга	97	-	10 126 690

Сравнения учетного метода по статьям баланса, в тыс. руб.

2019 год	Статьи баланса	Учет в соответствии с Указаниями Минфина РФ	Учет по методике Общества	Сумма корректировки
Прочие внеоборотные активы	1190	6 229 008	218 758	6 010 250
Запасы	1210	-	11 677 156	(11 677 156)
Дебиторская задолженность	1230	9 838 593	618 295	9 220 298
Сумма изменений в Активе баланса				3 553 392
Доходы будущих периодов	1530	1 907 836	-	1 907 836
Прочие обязательства	1450	1 645 556	-	1 645 556
Сумма изменений в Пассиве баланса				3 553 392
БАЛАНС	1600/1700	19 190 401	15 637 009	3 553 392

2020 год	Статьи баланса	Учет в соответствии с Указаниями Минфина РФ	Учет по методике Общества	Сумма корректировки
Прочие внеоборотные активы	1190	3 924 507	268 360	3 656 147
Запасы	1210	-	8 201 095	(8 201 095)
Дебиторская задолженность	1230	7 394 951	501 090	6 893 861
Сумма изменений в Активе баланса				2 348 913
Доходы будущих периодов	1530	1 474 730	-	1 474 730
Прочие обязательства	1450	874 183	-	874 183
Сумма изменений в Пассиве баланса				2 348 913
БАЛАНС	1600/1700	14 752 191	12 403 278	2 348 913

2021 год	Статьи баланса	Учет в соответствии с Указаниями Минфина РФ	Учет по методике Общества	Сумма корректировки
Прочие внеоборотные активы	1190	5 553 568	675 321	4 878 247
Запасы	1210	-	10 126 690	(10 126 690)
Дебиторская задолженность	1230	8 242 419	638 832	7 603 587
Сумма изменений в Активе баланса				2 355 144
Доходы будущих периодов	1530	1 336 526	-	1 336 526
Прочие обязательства	1450	1 018 618	-	1 018 618
Сумма изменений в Пассиве баланса				2 355 144
БАЛАНС	1600/1700	17 864 772	15 509 628	2 355 144

Сравнения учетного метода по статьям отчета о финансовых результатах, в тыс. руб.

2019 год	Показатель	Учет в соответствии с Указаниями Минфина РФ	Учет по методике Общества	Сумма корректировки
Выручка	2110	5 453 427	17 130 584	(11 677 157)
Себестоимость продаж	2120	(2 624 464)	(14 301 621)	11 677 157
Валовая прибыль (убыток)	2100	2 828 963	2 828 963	-

2020 год	Показатель	Учет в соответствии с Указаниями Минфина РФ	Учет по методике Общества	Сумма корректировки
Выручка	2110	7 247 660	15 448 756	(8 201 096)
Себестоимость продаж	2120	(4 701 814)	(12 902 910)	8 201 096
Валовая прибыль (убыток)	2100	2 545 846	2 545 846	-

2021 год	Показатель	Учет в соответствии с Указаниями Минфина РФ	Учет по методике Общества	Сумма корректировки
Выручка	2110	7 493 435	17 620 125	(10 126 690)
Себестоимость продаж	2120	(4 836 158)	(14 962 848)	10 126 690
Валовая прибыль (убыток)	2100	2 657 277	2 657 277	-

Предстоящие лизинговые платежи, поступление которых ожидается в течение 12 месяцев, составляют:

- на 31.12.2021г. – 10 324 121 тыс. руб.
- на 31.12.2020г. – 9 129 622 тыс. руб.
- на 31.12.2019г. – 12 251 889 тыс. руб.

Предстоящие лизинговые платежи, поступление которых ожидается в течение более 12 месяцев, составляют:

- на 31.12.2021г. – 6 727 432 тыс. руб.
- на 31.12.2020г. – 4 802 948 тыс. руб.
- на 31.12.2019г. – 7 986 636 тыс. руб.

2.3 Активы и обязательства в иностранных валютах

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

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

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

Доллар США:

На 31.12.2019 - 61,9057

На 31.12.2020 - 73,8757

На 31.12.2021 - 74,2926

Евро:

На 31.12.2019 - 69,3406

На 31.12.2020 - 90,6824

На 31.12.2021 - 84,0695

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

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

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

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

- положительные – 27 178 тыс. руб.
- отрицательные – 27 052 тыс. руб.

2.4 Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности

Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности осуществляется согласно учетной политике и в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N2 26н. (в ред. от 16.05.2016)

Активы, в отношении которых выполняются условия признания их в качестве объектов основных средств, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации контроль за их движением производится на забалансовом счете (п.5 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования по основным средствам, предназначенным для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации устанавливается при принятии объектов к учету в пределах сроков, установленных для данных основных средств в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства от 01.01.02 №1). Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (п.20 ПБУ 6/01).

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

Основные средства (доходные вложения в материальные ценности), предназначенные для передачи в финансовую аренду (лизинг) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость формируется на основе суммы фактических затрат Общества на приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны для передачи в финансовую аренду (лизинг), осуществленных в соответствии с договором финансовой аренды (лизинга), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Признание доходных вложений в материальные ценности при осуществлении лизинговых операций в бухгалтерском учете производится в момент, когда объект готов к передаче лизингополучателю. Начисление амортизационных отчислений по предметам лизинга производится с первого числа месяца, в котором начато начисление лизинговых платежей, но не ранее первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Начисление амортизационных отчислений по доходным вложениям в материальные ценности производится независимо от начала их фактической эксплуатации лизингополучателем в соответствии с условиями заключенных договоров (п.21 ПБУ 6/01, п.19 ПБУ 10/99).

Срок полезного использования по доходным вложениям в материальные ценности устанавливается при принятии объектов к учету исходя из ожидаемого срока использования этого объекта:

- по договорам финансовой аренды (лизинга) на основе предусмотренного в договоре срока аренды (лизинга),
- по договорам аренды с правом выкупа - в пределах сроков, установленных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства от 01.01.2002 №1).

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

2.5 Учет финансовых вложений

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

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

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

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в:

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

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

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

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

Курсовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата задолженности по принятым к учету финансовым вложениям производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте

(условных денежных единиц) в фактические затраты не включаются, а относятся на прочие доходы (расходы).

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

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

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

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

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

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

2.6 Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

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

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

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

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

Общество относит к денежным эквивалентам:

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

2.7 Отражение денежных потоков

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

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

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

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

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

2.8 Учет расходов по кредитам и займам

Общество определяет представление задолженности по полученным кредитам и займам как долгосрочной или краткосрочной в момент принятия к учету. Задолженность принимается к учету в качестве

краткосрочной, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.9 Учет материально-производственных запасов

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

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

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

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

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

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

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

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

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п.47 ФСБУ 5/2019).

Общество оценило последствия изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2018. Влияние на бухгалтерскую отчетность в связи с изменением учетной политики отсутствует.

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

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

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

2.11 Учет расходов будущих периодов

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

Списание инвестиционных расходов на приобретение предметов лизинга, переданных на баланс лизингополучателя, производится:

- равномерно, при равномерном графике лизинговых платежей начисленных,
- пропорционально лизинговым платежам начисленным, при неравномерном графике лизинговых платежей начисленных.

2.12 Учет доходов и расходов

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное владение и пользование или во временное пользование активов, признаются в качестве доходов и расходов по обычным видам деятельности (п.5 ПБУ 9/99, п.5 ПБУ 10/99).

Доходом по договорам финансовой аренды (лизинга), согласно которым предмет лизинга находится на балансе лизингодателя либо лизингополучателя, признается вся сумма лизинговых платежей. Доходы в виде лизинговых (арендных) платежей признаются согласно графику начислений лизинговых (арендных) платежей.

Расходом по договорам финансовой аренды (лизинга), согласно которым предмет лизинга находится на балансе лизингодателя, признается амортизация предмета лизинга и прочие текущие расходы, непосредственно связанные с заключением договоров финансовой аренды (лизинга). Расходом по договорам лизинга, согласно которым предмет лизинга находится на балансе лизингополучателя, признается часть стоимости предмета лизинга, которая подлежит погашению в отчетном периоде и прочие текущие расходы, непосредственно связанные с заключением договоров финансовой аренды (лизинга).

2.13 Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

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

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

3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТРАЖЕНИЮ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

3.1 Доходные вложения в материальные ценности

В «Бухгалтерском балансе» остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности по состоянию на 31.12.2021 составляет 1 965 052 тыс. руб. (на 31.12.2020 - 1 235 257 тыс. руб., 31.12.2019 - 1 882 250 тыс. руб.).

В составе доходных вложений в материальные ценности отражаются также материальные ценности, возвращенные лизингодателю в связи с расторжением договора лизинга, которые в последующем планируется передать в аренду с правом выкупа. Балансовая стоимость данных основных средств равна остаточной стоимости предмета лизинга на дату его возврата. На 31.12.2021г. стоимость их составила 1 672 тыс. руб. (на 31.12.2020 - 4 582 тыс. руб., на 31.12.2019 - 2 367 тыс. руб.).

Материальные ценности, переданные по договорам финансовой аренды (лизинга) во временное владение и пользование лизингополучателям, но учитываемые на балансе лизингодателя, отражены в сумме остаточной стоимости по строке 11602 Бухгалтерского баланса. Их стоимость на отчетную дату составляет 1 963 380 тыс. руб. (на 31.12.2020 - 1 230 675 тыс. руб., на 31.12.2019 - 1 879 883 тыс. руб.).

Доходные вложения в материальные ценности в сумме 1 963 380 руб. (остаточная стоимость предмета лизинга) на 31.12.2021г. могут быть распределены в соответствии со сроком полезного использования в рамках договоров финансовой аренды (лизинга) и начислением амортизации:

- менее года – 1 033 435 тыс. руб.
- более года – 929 945 тыс. руб.

Доходные вложения в материальные ценности в сумме 1 230 675 руб. (остаточная стоимость предмета лизинга) на 31.12.2020г. могут быть распределены в соответствии со сроком полезного использования в рамках договоров финансовой аренды (лизинга) и начислением амортизации:

- менее года – 807 685 тыс. руб.
- более года – 422 990 тыс. руб.

Доходные вложения в материальные ценности в сумме 1 879 883 тыс. руб. (остаточная стоимость предмета лизинга) на 31.12.2019г. могут быть распределены в соответствии со сроком полезного использования в рамках договоров финансовой аренды (лизинга) и начислением амортизации:

- менее года – 1 019 605 тыс. руб.
- более года – 860 278 тыс. руб.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств представлены в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств», Таблица 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», Таблица 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», Таблица 2.4. «Иное использование основных средств».

3.2 Внеоборотные активы

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

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены, на отчетную дату, в сумме 675 321 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 268 360 тыс. руб., на 31.12.2019 – 218 758 тыс. руб.), в том числе:

- стр. 11901 «Вложения во внеоборотные активы» - предметы лизинга, приобретенные на отчетную дату, но не переданные лизингополучателю на 31.12.2021г. отсутствуют, (на 31.12.2020 отсутствуют, на 31.12.2019 – 7 644 тыс. руб.).

- стр. 11902 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - авансы, уплаченные Обществом поставщикам на приобретение предметов лизинга. Показатель строки на 31.12.2021г. составляет сумму 675 321 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 268 360 тыс. руб., на 31.12.2019 – 211 114 тыс. руб.), сумма аванса указана без налога на добавленную стоимость. Сумма НДС с авансов, уплаченных поставщикам, в Бухгалтерском балансе включены в строку 12205 «НДС по авансам выданным».

3.3 Инвестиционная стоимость предмета лизинга

В соответствии с принятой Обществом учетной политикой при передаче предмета лизинга на баланс лизингополучателя, произведенные инвестиции учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов будущих периодов (сумма инвестиционных расходов лизингодателя) в бухгалтерском учете производится пропорционально начисленным лизинговым платежам.

В себестоимость проданных товаров, работ, услуг включаются следующие расходы по обычным видам деятельности (п. п. 4, 5, 9 ПБУ 10/99, п. п. 11, 22, абз. 3 п. 23 ПБУ 2/2008):

- расходы, связанные с оказанием услуг;
- расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление своих активов в аренду).

В Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 6. «Затраты на производство (расходы на продажу)» сумма списанных инвестиционных расходов включена в материальные затраты (код 5610).

В Бухгалтерском балансе несписанные по сроку затраты лизингодателя на приобретение предмета лизинга отражены в строке 1210 «Запасы» строка 12103 «Расходы будущих периодов» («Инвестиционная стоимость предмета лизинга, переданного на баланс лизингополучателя») и составляют 10 126 690 тыс. руб.

Расходы будущих периодов в сумме 10 126 690 тыс. руб. (инвестиционная стоимость предмета лизинга) на 31.12.2021. могут быть распределены в соответствии с графиком начисления лизинговых платежей по сроку списания:

- менее года – 6 312 620 тыс. руб.
- более года – 3 814 070 тыс. руб.

Расходы будущих периодов в сумме 8 201 095 тыс. руб. (инвестиционная стоимость предмета лизинга) на 31.12.2020. могут быть распределены в соответствии с графиком начисления лизинговых платежей по сроку списания:

- менее года – 5 498 675 тыс. руб.
- более года – 2 702 420 тыс. руб.

Расходы будущих периодов в сумме 11 677 156 тыс. руб. (инвестиционная стоимость предмета лизинга) на 31.12.2019г. могут быть распределены в соответствии с графиком начисления лизинговых платежей по сроку списания:

- менее года – 7 312 463 тыс. руб.
- более года – 4 364 693 тыс. руб.

Следует отметить, что условиями договора финансовой аренды (лизинга) предусмотрена возможность досрочного погашения лизинговых платежей или расторжение договора лизинга, как по соглашению сторон, так и в одностороннем порядке лизингодателем в случае допущения лизингополучателем просрочки платежей.

3.4 Запасы

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

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

Ежеквартально Обществом проводится инвентаризация товаров на складе и начисляется резерв под снижение стоимости товаров с учетом рыночных цен на аналогичные товары и фактического состояния активов.

В течение 2021 года создано резервов под снижение стоимости товаров в размере 4 582 тыс. руб. (в 2020 году – 28 372 тыс. руб.).

Восстановлено резервов под снижение стоимости товаров в 2021 году на сумму 16 971 тыс. руб. (в 2020 году – 35 812 тыс. руб.).

Изменение резерва под снижение стоимости товаров отражено в Отчете о финансовых результатах в составе строки 23505 свернуто.

В Бухгалтерском балансе стоимость товаров на складе отражена с учетом начисленного резерва:

- на 31.12.2021г. – 814 167 тыс. руб.

- на 31.12.2020г. – 427 573 тыс. руб.
 - на 31.12.2019г. – 292 905 тыс. руб.
- Сумма резерва под снижение стоимости товара:
- на 31.12.2021г. – 5 073 тыс. руб.
 - на 31.12.2020г. – 17 462 тыс. руб.
 - на 31.12.2019г. – 24 902 тыс. руб.

В связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31.12.2021г., Обществом были осуществлены следующие платежи:

Наименование	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Авансы, предварительная оплата	334 545	310	1 070
в том числе:			
сырье и материалы	1 245	310	1 070
товары для перепродажи	337 300	-	-

3.5 Прочие оборотные активы

Имущество, утраченное в результате кражи (угона), отражается в бухгалтерском учете на счете 94 «Недостачи от порчи ценностей» по остаточной стоимости и списывается с учета в момент получения страхового возмещения или постановления о приостановлении уголовного дела. На 31.12.2020г. в Бухгалтерском балансе стоимость имущества отражена по строке 1260 «Прочие оборотные активы», строка 12602 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и составляет:

- на 31.12.2021г. – 9 770 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 13 118 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 11 459 тыс. руб.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы», строка 12601 «Расходы будущих периодов» отражены расходы Компании, которые связаны с операционной деятельностью:

- на 31.12.2021г. – 30 929 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 23 413 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 41 018 тыс. руб.

В том числе расходы, связанные с размещением облигаций и привлечением кредитов:

- на 31.12.2021г. – 23 817 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 17 297 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 37 354 тыс. руб.

Расходы, связанные с использованием программного обеспечения (лицензии):

- на 31.12.2021г. – 7 112 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 6 116 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 3 564 тыс. руб.

3.6 Дебиторская задолженность

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

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

В Бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности по строке 12302 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражена за вычетом суммы начисленного резерва по сомнительным долгам и составляет:

- на 31.12.2021г. – 193 952 тыс. руб.
- на 31.12.2020г. – 327 409 тыс. руб.
- на 31.12.2019г. – 434 000 тыс. руб.

В Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» по строке 5510 указаны обособленно сумма дебиторской задолженности и сумма резерва по сомнительным долгам.

В отчетном периоде в бухгалтерском и налоговом учете отражены операции по созданию резерва по сомнительным долгам в соответствии с требованиями учетной политики. Сомнительным долгом признается вся дебиторская задолженность перед Обществом, возникшая в связи с реализацией товаров, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией. При создании резерва по сомнительным долгам дебиторская задолженность учитывается в полной сумме, предъявленной продавцом покупателю, включая НДС. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам на основе результатов проведенной на отчетную дату инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками.

Сумма резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете составила:

- на 31.12.2021г. – 873 232 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 838 166 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 553 814 тыс. руб.

В течение 2021 года создано резервов по сомнительным долгам в размере 261 409 тыс. руб. (в 2020 году – 509 487 тыс. руб., в 2019 году – 292 254 тыс. руб.).

Восстановлено резервов в 2021 году на сумму 112 048 тыс. руб. (в 2020 году – 113 382 тыс. руб., в 2019 году – 85 331 тыс. руб.).

Списано резервов в 2021 году на сумму 114 295 тыс. руб. (в 2020 году – 111 753 тыс. руб., в 2019 году – 216 408 тыс. руб.).

Общество формирует резерв по сомнительным долгам на основе результатов проведенной на отчетную дату инвентаризации по займам выданным.

Сумма резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете составила:

- на 31.12.2021г. – 1 907 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 2 057 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 1 573 тыс. руб.

В течение 2021 года создано резервов по сомнительным долгам в размере 133 тыс. руб. (в 2020 году – 705 тыс. руб., в 2019 году – 84 тыс. руб.).

Восстановлено резервов в 2021 году на сумму 283 тыс. руб. (в 2020 году – 221 тыс. руб., в 2019 году – 313 тыс. руб.).

Изменение резерва по сомнительным долгам отражено в Отчете о финансовых результатах в составе строки 23505 свернуто.

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

- на 31.12.2021 – 8 069 тыс. руб.;
- на 31.12.2020 – 87 487 тыс. руб.;
- на 31.12.2019 – 208 420 тыс. руб.

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

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

Поставки товаров, работ, услуг ожидаются Обществом в первом квартале 2021г.

В Бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности по строке 12306 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражена за вычетом суммы начисленного резерва по сомнительным долгам и составляет:

- на 31.12.2021 – 70 616 тыс. руб.;
- на 31.12.2020 – 130 411 тыс. руб.;
- на 31.12.2019 – 157 630 тыс. руб.

Данная строка включает в себя также штрафные санкции, начисленные за нарушение условий договора. Указанные штрафы не учитываются в составе расчетов с покупателями.

Резерв по сомнительным долгам начислен Обществом по прочей дебиторской задолженности в соответствии с условиями, определенными для резервирования «Расчетов с покупателями и заказчиками».

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

- на 31.12.2021г. – 37 180 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 32 792 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 38 785 тыс. руб.

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

3.7 Авансы покупателей

По условиям договора финансовой аренды (лизинга) стороны могут договориться о внесении лизинговых платежей до начала очередного периода пользования предметом лизинга (месяца, квартала и т.д.), т.е. авансом (п. 2 ст. 28 Федерального закона № 164-ФЗ). Полученная предоплата (аванс) доходом лизингодателя не признается и отражается в составе кредиторской задолженности (пп. 3, 12 ПБУ 9/99). Начисление лизингового платежа в бухгалтерском учете производится в сумме, определенной графиком «Начисления лизинговых платежей», согласованном сторонами.

Расчеты по договору финансовой аренды (лизинга) отражаются на счетах бухгалтерского учета в сумме фактически полученной оплаты. Платежи, полученные в качестве аванса или текущего лизингового платежа, зачитываются на момент начисления лизинговых платежей, начиная с первых по времени поступления.

В бухгалтерской отчетности расчеты по договору лизинга в рамках одного договора отражаются свернуто с указанием итогового сальдо расчетов и признаются или дебиторской (актив баланса), или кредиторской задолженностью (пассив баланса).

В Бухгалтерском балансе за 2021г. сумма авансов покупателей уменьшена на сумму налога на добавленную стоимость и составляет:

- на 31.12.2021г. – 1 121 273 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 769 985 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 951 167 тыс. руб.

Зачет авансов планируется произвести при начислении текущих лизинговых платежей по графику договора финансовой аренды (лизинга) в первом квартале 2022г.

3.8 Финансовые вложения

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

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

Процентные векселя ПАО «Сбербанк России» приобретены Обществом в рамках исполнения обязательств по кредитному договору с ПАО «Сбербанк России». Условиями приобретения векселей является их оплата в день подписания акта приема-передачи процентных векселей и передача в залог обеспечения обязательств по кредиту. Оплата процентных векселей производится за счет собственных средств ООО «Элемент Лизинга».

- На 31.12.2021г. сумма основного долга процентных векселей со сроком погашения более года отсутствует, менее года – 237 тыс. руб. (в том числе менее 90 дней – 237 тыс. руб.);

- На 31.12.2020г. сумма основного долга процентных векселей со сроком погашения более года составляет – 237 тыс. руб., менее года – 34 063 тыс. руб. (в том числе менее 90 дней – 12 437 тыс. руб.);
- На 31.12.2019г. сумма основного долга процентных векселей со сроком погашения более года составляет – 34 300 тыс. руб., менее года – 88 206 тыс. руб. (в том числе менее 90 дней – 26 794 тыс. руб.);

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

- на 31.12.2021г. со сроком погашения более 90 дней – отсутствуют, со сроком погашения менее 90 дней – 715 000 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. со сроком погашения более 90 дней – отсутствуют, со сроком погашения менее 90 дней – 850 000 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. со сроком погашения более 90 дней – отсутствуют, со сроком погашения менее 90 дней – 390 000 тыс. руб.

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

- на 31.12.2021г. – 1 907 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 2 057 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 1 573 тыс. руб.

3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Средства на расчетных счетах	115 007	565 417	153 534
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства в кассе	-	31	11
Итого денежных средств	115 007	565 448	153 545
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 90 дней)	715 000	850 000	390 000
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» и строка 4500 отчета о движении денежных средств «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»)	830 007	1 415 448	543 545

3.10 Заемные средства

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

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

- на 31.12.2021г. – 10 748 558 тыс. руб.;

- на 31.12.2020г. – 8 192 612 тыс. руб.;
 - на 31.12.2019г. – 11 753 934 тыс. руб.
- Сумма начисленных процентов, подлежащих уплате составляет:
- на 31.12.2021г. – 43 338 тыс. руб.;
 - на 31.12.2020г. – 72 534 тыс. руб.;
 - на 31.12.2019г. – 98 249 тыс. руб.

3.10.1 Облигации

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

- на 31.12.2021г. – 5 380 000 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 3 755 585 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 6 535 914 тыс. руб.

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

- на 31.12.2021г. – 37 340 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 67 100 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 89 700 тыс. руб.;

Расшифровка облигаций по состоянию на 31 декабря 2021г.

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

Расшифровка облигаций по состоянию на 31 декабря 2020г

Облигации серии БО-04	585 000 руб.
Облигации серии БО-001Р-01	435 000 руб.
Облигации серии БО-001Р-02	3 320 000 000 руб.
Итого выпущенных облигаций	3 755 585 000 руб.

С 23.04.2019г. выпущены в обращение 5 000 000 (Пять миллионов) штук неконвертируемых процентных документарных Биржевых облигаций серии БО-001Р-02, государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, 4В02-02-36193-Р, номиналом 1 000 (одна тысяча) рублей, со сроком погашения на 1092-й день с даты начала размещения (19.04.2022). На конец года у держателей в обращении находятся 5 000 000 шт. облигаций серии БО-001Р-02 номиналом 276 (Двести семьдесят шесть) рублей на общую сумму 1 380 000 000 (Один миллиард триста восемьдесят миллионов) рублей.

На 31.12.2021 проведено частичное погашение облигаций серии БО-001Р-02 в указанные ниже сроки в проценте от номинальной стоимости и объеме в рублях.

Дата частичного досрочного погашения	Процент от номинальной стоимости Биржевых облигаций основного выпуска	Объем погашения одной Биржевой облигации основного выпуска, руб
19.01.2021	5,6%	56
20.04.2021	5,6%	56
20.07.2021	13,8 %	138
19.10.2021	13,8%	138

По серии БО-001Р-02 предусмотрена выплата купонного дохода. Купонный доход начисляется на непогашенную часть номинальной стоимости Биржевых облигаций. Непогашенная часть номинальной стоимости определяется как разница между номинальной стоимостью одной Биржевой облигации и ее частью, погашенной при частичном досрочном погашении Биржевой облигации.

Процентная ставка по первому купонному периоду Биржевых облигаций и решение об установлении процентных ставок по второму, третьему, четвертому, пятому, шестому, седьмому, восьмому, девятому,

десятому, одиннадцатому и двенадцатому купонным периодам Биржевых облигаций равными процентной ставке по первому купонному периоду Биржевых облигаций принято единоличным органом Эмитента – Генеральным директором ООО Элемент Лизинг (Приказ №61 от 18.04.2019)

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

Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб	Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в совокупности по всем облигациям выпуска, руб	Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям	Период, за который выплачивались (выплачиваются) доходы	Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб
16,97	84 850 000	19.01.2021	7 купон	84 850 000
15,54	77 700 000	20.04.2021	8 купон	77 700 000
14,11	70 550 000	20.07.2021	9 купон	70 550 000
10,58	52 900 000	19.10.2021	10 купон	52 900 000

С 23.03.2021г. выпущены в обращение 4 000 000 (Четыре миллиона) штук неконвертируемых процентных документарных Биржевых облигаций серии БО-001Р-03, государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг, 4В02-03-36193-Р, номиналом 1 000 (одна тысяча) рублей, со сроком погашения на 1092-й день с даты начала размещения (19.03.2024). На конец года у держателей в обращении находятся 4 000 000 шт. облигаций серии БО-001Р-03 номиналом 1000 (Одна тысяча) рублей на общую сумму 4 000 000 000 (Четыре миллиарда) рублей.

Частичное погашение облигаций по графику с пятого купонного периода (Приказ №34 от 19.03.2021)

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

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

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

Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в расчете на одну облигацию выпуска, руб	Размер доходов, подлежащих выплате по облигациям выпуска, в денежном выражении, в совокупности по всем облигациям выпуска, руб	Установленный срок (дата) выплаты доходов по облигациям	Период, за который выплачивались (выплачиваются) доходы	Общий размер доходов, выплаченных по всем облигациям выпуска, руб
20,57	82 280 000	22.06.2021	1 купон	82 280 000.
20,57	82 280 000	21.09.2021	2 купон	82 280 000
20,57	82 280 000	21.12.2021	3 купон	82 280 000

3.10.2 Кредиты

Сумма задолженности основного долга по кредитам составляет:

- на 31.12.2021 – 5 286 858 тыс. руб., средневзвешенная процентная ставка 9,7%.
- на 31.12.2020 – 4 418 657 тыс. руб., средневзвешенная процентная ставка 7,7%.
- на 31.12.2019 – 5 028 843 тыс. руб., средневзвешенная процентная ставка 9,9%.

Краткосрочная задолженность со сроком погашения менее года составляет:

- на 31.12.2021г. – 3 172 421 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 2 719 708 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 2 869 581 тыс. руб.

Долгосрочная задолженность основного долга по кредитам составляет:

- на 31.12.2021г. – 2 114 437 тыс. руб.;
по сроку погашения 2023г. – 285 982 тыс. руб.;
по сроку погашения 2024г. – 1 828 455 тыс. руб.
- на 31.12.2020г. – 1 698 949 тыс. руб.;
по сроку погашения 2022г. – 415 684 тыс. руб.;
по сроку погашения 2023г. – 1 283 265 тыс. руб.
- на 31.12.2019г. – 2 159 262 тыс. руб.;
по сроку погашения 2021г. – 969 557 тыс. руб.;
по сроку погашения 2022г. – 1 189 705 тыс. руб.

Доступная сумма лимита по заключенным кредитным договорам составляет:

- на 31.12.2021г. – 5 029 591 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 4 476 831 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 3 948 521 тыс. руб.

Величина действовавшего овердрафта ограничена суммой:

- в 2021г. - в 150 000 тыс. руб.;
- в 2020г. - в 215 000 тыс. руб.;
- в 2019г. - в 115 000 тыс. руб.

3.10.3 Займы

Сумма задолженности основного долга по займам составляет:

- на 31.12.2021г. – 81 700 тыс. руб., займы в иностранной валюте отсутствуют. Средневзвешенная процентная ставка по займам в рублях составляет 7%;
- на 31.12.2020г. – 18 370 тыс. руб., займы в иностранной валюте отсутствуют. Средневзвешенная процентная ставка по займам в рублях составляет 6,5%;
- на 31.12.2019г. – 189 177 тыс. руб., займы в иностранной валюте отсутствуют. Средневзвешенная процентная ставка по займам в рублях составляет 10%;

Краткосрочная задолженность со сроком погашения менее года составляет:

- на 31.12.2021г. – 81 700 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 18 370 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 189 177 тыс. руб.

Долгосрочная задолженность основного долга по займам:

- на 31.12.2021г. – отсутствует;
- на 31.12.2020г. – отсутствует;
- на 31.12.2019г. – отсутствует;

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

- на 31.12.2021г. – 133 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 161 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 727 тыс. руб.

3.11 Оценочные обязательства

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

Сумма резерва по неиспользуемым отпускам по результатам инвентаризации составила:

- на 31.12.2021г. – 59 923 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 56 219 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 51 342 тыс. руб.

3.12 Обеспечение

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

- на 31.12.2021г. – 7 424 734 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 9 270 011 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 11 492 474 тыс. руб.

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

- на 31.12.2021г. – 3 155 559 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 3 881 513 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 3 804 122 тыс. руб.

3.13 Обеспечение полученное

В качестве дополнительного обеспечения по договорам финансовой аренды (лизинга) Обществом заключаются договоры поручительства с третьими лицами, которые действуют в течение всего срока действия договора. Обеспечения полученные отражаются по каждому обеспечительному договору отдельно, в том числе в случаях, когда одно обязательство обеспечено несколькими договорами на условиях солидарной ответственности поручителей (залогодателей, гарантов). Обеспечения полученные, выраженные в условных единицах, пересчитываются ежемесячно по курсу ЦБ РФ на отчетную дату. Обеспечения по договорам финансовой аренды (лизинга), по которым истек срок графика платежей, но осталась непогашенная дебиторская задолженность, отражаются в сумме фактического долга по каждому обеспечительному договору отдельно.

Полученные обеспечения отражены в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 8. «Обеспечения обязательств». В бухгалтерском учете учтены на забалансовом счете 008 на общую сумму договоров поручительств в сумме оценки по договору:

- на 31.12.2021г. – 30 684 139 тыс. руб.;

- на 31.12.2020г. – 33 372 791 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 43 179 586 тыс. руб.

Сумма начисленной дебиторской задолженности, обеспеченная поручительством или залогом на 31.12.2021г. составляет 2 626 521 тыс. руб., в том числе 2 252 974 тыс. руб. – дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, 2 144 тыс. руб. – инвестиция по выданным займам, 371 404 тыс. руб. – прочая дебиторская задолженность.

Сумма начисленной дебиторской задолженности, обеспеченная поручительством или залогом на 31.12.2020г. составляет 1 284 670 тыс. руб., в том числе 1 031 584 тыс. руб. – дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, 2 056 тыс. руб. – инвестиция по выданным займам, 251 030 тыс. руб. – прочая дебиторская задолженность

Сумма начисленной дебиторской задолженности, обеспеченная поручительством или залогом на 31.12.2019г. составляет 1 296 216 тыс. руб., в том числе 1 168 305 тыс. руб. – дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, 1 573 тыс. руб. – инвестиция по выданным займам, 126 338 тыс. руб. – прочая дебиторская задолженность.

Обеспеченная поручительством или залогом сумма будущих поступлений по графикам платежей составляет:

- на 31.12.2021г. – 7 976 601 тыс. руб.;
- на 31.12.2020г. – 8 044 585 тыс. руб.;
- на 31.12.2019г. – 14 145 856 тыс. руб.

3.14 Отражение налоговых обязательств и активов

Обществом принят балансовый метод учета временных разниц с отражением постоянных и временных разниц в соответствии с п.8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль в 2021 году составила 186 319 тыс. руб. (в 2020 году - 117 628 тыс. руб., в 2019 году - 124 226 тыс. руб.)

Сумма постоянного налогового обязательства в отчетном периоде составила 275 тыс. руб. (в 2020–279 тыс. руб., в 2019 г. - 45 311 тыс. руб.), включает в себя:

- переоценка обязательств, выраженных в условных единицах (в 2021 году - 0 тыс. руб., в 2020 году - 0 тыс. руб., в 2019 году – 1 857 тыс. руб.);
- создание резерва под снижение стоимости товаров для целей бухгалтерского учета (в 2021 году - 0 тыс. руб., в 2020 году - 0 тыс. руб., в 2019 году – 8 424 тыс. руб.);
- сумма постоянного налогового обязательства, возникшая вследствие различия бухгалтерского и налогового учета при формировании резерва по сомнительным долгам (в 2021 году - 0 тыс. руб., в 2020 году - 0 тыс. руб., в 2019 году - 32 523 тыс. руб.);
- расходы, связанные с погашением облигаций и векселей (в 2021 году - 0 тыс. руб., в 2020 году - 0 тыс. руб., в 2019 году - 385 тыс. руб.);
- прочие расходы, не принимаемые для целей налога на прибыль (в 2021 году - 275 тыс. руб., в 2020 году - 268 тыс. руб., в 2019 году – 2 122 тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового актива в отчетном периоде составила 23 958 тыс. руб. (в 2020 году – 35 444 тыс. руб., в 2019 году составила 23 386 тыс. руб.) и включает в себя:

- доходы от долевого участия (в 2021 году - 23 958 тыс. руб., в 2020 году - 35 444 тыс. руб., в 2019 году – 0 тыс. руб.);
- переоценка обязательств, выраженных в условных единицах (в 2021 году - 0 тыс. руб., в 2020 году - 0 тыс. руб., в 2019 году - 799 тыс. руб.);
- сумма постоянного налогового актива, возникающая вследствие различия бухгалтерского и налогового учета при восстановлении резерва по сомнительным долгам, (в 2021 году - 0 тыс. руб., в 2020 году - 0 тыс. руб., в 2019 году - 15 201 тыс. руб.);
- восстановление ранее созданных резервов для целей бухгалтерского учета (в 2021 году - 0 тыс. руб., в 2020 году - 0 тыс. руб., в 2019 году - 7 386 тыс. руб.).

Сумма начисления отложенных налоговых активов в 2021 году составила 88 104 тыс. руб. (в 2020 году составила 210 938 тыс. руб., в 2019 году - 103 005 тыс. руб.) и включает в себя:

- создание резерва под снижение стоимости товаров для целей бухгалтерского учета (в 2021 году - 917 тыс. руб., в 2020 году - 3 493 тыс. руб., в 2019 году - 0 тыс. руб.);
- сумма отложенного налогового актива, возникшая вследствие различия бухгалтерского и налогового учета при формировании резерва по сомнительным долгам (в 2021 году - 34 225 тыс. руб., в 2020 году - 133 768 тыс. руб., в 2019 году - 0 тыс. руб.);
- сумма отложенного налогового актива, возникшая вследствие различия бухгалтерского и налогового учета при формировании резерва по судебным взысканиям (в 2021 году - 117 тыс. руб., в 2020 году - 344 тыс. руб., в 2019 году - 0 тыс. руб.);
- сумма отложенных налоговых активов, начисленных при реализации амортизируемого имущества с убытком (в 2021 году - 40 089 тыс. руб., в 2020 году - 49 507 тыс. руб., в 2019 году - 56 108 тыс. руб.);
- сумма отложенных налоговых активов, возникающих вследствие различия бухгалтерского и налогового учета амортизации имущества (в 2021 году - 12 756 тыс. руб., в 2020 году - 23 826 тыс. руб., в 2019 году - 46 897 тыс. руб.).

Сумма погашения отложенных налоговых активов в 2021 году составила 105 084 тыс. руб. (2020 году составила 67 461 тыс. руб., в 2019 г. - 102 120 тыс. руб.) и включает в себя:

- погашение отложенных налоговых активов при признании убытков от реализации амортизируемого имущества (в 2021 году - 41 059 тыс. руб., в 2020 году - 42 336 тыс. руб., в 2019 году - 58 805 тыс. руб.);
- погашение отложенных налоговых активов при признании убытков от операций по финансовым инструментам срочных сделок (в 2021 году - 0 тыс. руб., в 2020 году - 365 тыс. руб., в 2019 году - 638 тыс. руб.);
- погашение отложенных налоговых активов при признании убытков от операций по облигационному займу (в 2021 году - 462 тыс. руб., в 2020 году - 515 тыс. руб., в 2019 году - 260 тыс. руб.);
- погашение отложенного налогового актива от амортизации основных средств, которая в бухгалтерском учете была учтена в предыдущих отчетных периодах (в 2021 году - 27 409 тыс. руб., в 2020 году - 24 245 тыс. руб., в 2019 году - 42 417 тыс. руб.);
- погашение отложенных налоговых активов при признании резерва под снижение стоимости товаров для целей бухгалтерского учета (в 2021 году - 3 394 тыс. руб., в 2020 году - 0 тыс. руб., в 2019 году - 0 тыс. руб.);
- погашение отложенного налогового актива при формировании резерва по сомнительным долгам (в 2021 году - 32 416 тыс. руб., в 2020 году - 0 тыс. руб., в 2019 году - 0 тыс. руб.);
- погашение отложенного налогового актива при формировании резерва по судебным взысканиям (в 2021 году - 344 тыс. руб., в 2020 году - 0 тыс. руб., в 2019 году - 0 тыс. руб.);

Сумма начисления отложенного налогового обязательства, возникшего вследствие различия бухгалтерского и налогового учета амортизации основных средств, составила в 2021 году - 13 270 тыс. руб. (2020 году 26 471 тыс. руб., в 2019 году - 31 404 тыс. руб.).

Сумма погашения налогового обязательства, начисленного в предыдущих отчетных периодах, составила в 2021 году - 34 675 тыс. руб., (2020 году 22 663 тыс. руб., в 2019 году - 33 743 тыс. руб.) Налоговое обязательство возникло вследствие различия бухгалтерского и налогового учета амортизации основных средств.

Сумма отложенного налога на начало периода составила в 2021 году 183 329 тыс. руб. Сумма отложенного налога на конец периода составила в 2021 году 187 753 тыс. руб.

Величина отложенного налога на прибыль за отчетный период 2021 года составила 4 424 тыс. руб. (в 2020 г. - 139 669 тыс. руб., в 2019 г. - 1 454 тыс. руб.) и обусловлена возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Величина текущего налога на прибыль в 2021 году составила 167 059 тыс. руб. (в 2020 году - 147 364 тыс. руб., в 2019 году - 144 698 тыс. руб.)

Расход по налогу на прибыль в 2021 году составил 162 635 тыс. руб. (в 2020 году – 7 695 тыс. руб., в 2019 году – 146 152 тыс. руб.)

Общество ожидает получение налогооблагаемой прибыли в последующих налоговых периодах для целей погашения отложенного налогового актива, образованного при признании убытков от операций по финансовым инструментам срочных сделок и от операций по облигационному займу, возникших до отчетной даты.

3.15 Отражение прочих платежей в отчете о движении денежных средств

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

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

Наименование	2021 г.	2020 г.
НДС	-	398 258
Поступление начисленных пеней, штрафов, неустоек	141 698	113 560
Поступление страхового возмещения	43 116	78 101

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

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

Наименование	2021 г.	2020 г.
Платежи по страхованию имущества компании	13 809	60 005
Перечисление прочих налогов и сборов	8 725	2 030
Перечисление пеней, штрафов, неустоек	14 249	14 384
Оплата по договору ДМС	21 698	12 749
НДС	458 808	11

В отчете о движении денежных средств в строке 4221 значительную долю составляют следующие платежи:

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

Наименование	2021 г.	2020 г.
НДС	(3 307 352)	(1 866 117)
Платежи поставщику за предмет лизинга	20 332 117	11 342 067
Платежи поставщику за оборудование для офиса	7 448	7 448

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТРАЖЕНИЮ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

В «Отчете о финансовых результатах» в соответствии с учетной политикой компании доходы и расходы, связанные с предоставлением предметов лизинга за плату во временное владение и пользование, признаются в качестве доходов и расходов по обычным видам деятельности (п.5 ПБУ 9/99, п.5 ПБУ 10/99).

Доходом по договорам финансовой аренды (лизинга), согласно которым предмет лизинга находится на балансе лизингодателя либо лизингополучателя, признается вся сумма лизинговых платежей. Дата и сумма начисления дохода по лизинговым платежам определяется согласно графику начислений лизинговых (арендных) платежей.

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

- о за 2021г. – 17 620 125 тыс. руб., в том числе:
 - выручка по договорам финансовой аренды (лизинга) – 89% (15 608 341 тыс. руб.);
 - выручка от оптовой торговли (в том числе продажи изъятой техники) – 11% (1 952 810 тыс. руб.);

- возмездное оказание услуг – менее 1% (58 974 тыс. руб.);
- о за 2020г. – 15 448 756 тыс. руб., в том числе:
 - выручка по договорам финансовой аренды (лизинга) – 95% (14 634 579 тыс. руб.);
 - выручка от оптовой торговли (в том числе продажи изъятой техники) – 5% (775 121 тыс. руб.);
 - возмездное оказание услуг – менее 1% (39 056 тыс. руб.);

Общество в 2021 году участвовало в программе Минпромторга России по предоставлению средств из федерального бюджета на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга. Выручка по договорам финансовой аренды (лизинга), участвующих в программе составляет 343 507 тыс. руб. (в 2020 году составляет 447 032 тыс. руб.)

Полученное возмещение учтено в качестве выручки, так как по своему экономическому содержанию является частью недополученного лизинговой компанией (лизингодателем) дохода и не может рассматриваться в качестве целевого финансирования так как, по своему экономическому содержанию, является частью дохода от реализации услуг и учитывается по правилам, установленным ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Указанная возмещение признается в составе выручки в момент получения денежных средств от Минпромторга России, что является компенсацией не полученной от лизингополучателя суммы аванса по договору лизинга. В случае отказа в получении возмещения – сумма, по которой получен отказ, признается в составе выручки в момент получения информации об отказе.

4.2 Себестоимость продаж

Расходом по договорам финансовой аренды (лизинга), согласно которым предмет лизинга находится на балансе лизингодателя, признается амортизация предмета лизинга и прочие текущие расходы, непосредственно связанные с заключением договоров финансовой аренды (лизинга). Расходом по договорам лизинга, согласно которым предмет лизинга находится на балансе лизингополучателя, признается часть стоимости предмета лизинга, которая подлежит погашению в отчетном периоде и прочие текущие расходы, непосредственно связанные с заключением договоров финансовой аренды (лизинга).

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

- о за 2021г. – 14 962 848 тыс. руб., в том числе:
 - затраты по договорам финансовой аренды (лизинга) – 89% (13 310 158 тыс. руб.);
 - себестоимость проданных товаров (в том числе изъятой техники) – 11% (1 652 690 тыс. руб.);
- о за 2020г. – 12 902 910 тыс. руб., в том числе:
 - затраты по договорам финансовой аренды (лизинга) – 95% (12 285 843 тыс. руб.);
 - себестоимость проданных товаров (в том числе изъятой техники) – 5% (617 067 тыс. руб.);

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

4.3 Управленческие расходы

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

Состав управленческих расходов в тыс. руб.:

Показатели	2021 г.	2020 г.
АДМИНИСТРАТИВНО-ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ	163 204	131 590
АМОРТИЗАЦИЯ	9 026	8 408
ЗАТРАТЫ НА ПЕРСОНАЛ	921 592	832 856
КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ	16 552	9 687
РАСХОДЫ НА СВЯЗЬ	14 284	11 832
ТРАНСПОРТНЫЕ РАСХОДЫ ОФИСА	2 107	2 058
НАЛОГИ	1 375	606
Итого:	1 128 140	997 037

4.4 Коммерческие расходы

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

Состав коммерческих расходов в тыс. руб.:

Распределение по видам затрат	2021г.	2020г.
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ С З/П	528	461
КОМИССИОННОЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ	2 186	504
РАСХОДЫ ПО ГОС РЕГИСТРАЦИИ	-	-
РАСХОДЫ ПО ОЦЕНКЕ	1 044	1 030
РАСХОДЫ ПО ПЕРЕГОНУ / ПЕРЕМЕЩЕНИЮ	11 438	9 908
РАСХОДЫ ПО РЕМОНТУ И ОБСЛУЖИВАНИЮ	2 523	2 349
РАСХОДЫ ПО СТРАХОВАНИЮ	5 649	2 366
РАСХОДЫ ПО ХРАНЕНИЮ	12 683	8 553
РЕКЛАМА	12 279	7 289
РАСХОДЫ НА ТЕСТ-ДРАЙВ	16	98
СОПРОВОЖДЕНИЕ РАСТОРГНУТЫХ СДЕЛОК Ф.Л	1 979	2 242
Итого	50 325	34 800

4.5 Проценты к получению

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

- за 2021 год – 40 311 тыс. руб., в том числе:
 - проценты к получению по приобретенным финансовым векселям Сбербанка России в сумме 801 тыс. руб.;
 - проценты по депозитам и проценты на остаток денежных средств в банке в сумме 39 510 тыс. руб.
- за 2020 год - 62 116 тыс. руб., в том числе:
 - проценты к получению по приобретенным финансовым векселям Сбербанка России в сумме 4 063 тыс. руб.;
 - проценты по депозитам и проценты на остаток денежных средств в банке в сумме 58 053 тыс. руб.

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

4.6 Проценты к уплате

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

- за 2021 год – 800 386 тыс. руб.,
в том числе:
купонный доход по облигационным займам в сумме 513 841 тыс. руб.;
проценты по банковским кредитам к уплате в сумме 282 849 тыс. руб.;
проценты по займам к уплате в сумме 3 696 тыс. руб.;
- за 2020 год – 997 629 тыс. руб.,
в том числе:
купонный доход по облигационным займам в сумме 544 753 тыс. руб.;
проценты по банковским кредитам к уплате в сумме 445 954 тыс. руб.;
проценты по займам к уплате в сумме 6 922 тыс. руб.;

4.7 Прочие доходы и расходы

По договору лизинга лизингодатель приобретает в собственность имущество, указанное лизингополучателем, а затем предоставляет ему это имущество за плату во временное владение и пользование (ст.2 Федерального закона от 29.10.98 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»). Плата за передачу имущества в лизинг осуществляется в форме лизинговых платежей, которые включают компенсацию затрат лизингополучателя и его доход. Затраты лизингодателя включают в себя расходы на приобретение и передачу предмета лизинга лизингополучателю, затраты, связанные с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг; страхование предмета лизинга, транспортный налог.

После окончания срока договора предмет лизинга возвращается лизингодателю. Договором лизинга предусмотрен выкуп предмета лизинга, в том числе досрочный, по отдельному договору купли-продажи. На дату перехода права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю выкупная цена признается лизингодателем доходом, а остаточная стоимость выкупленного лизингополучателем предмета лизинга (или несписанная часть расходов будущих периодов) - расходом.

В соответствии с абз. 6 п. 7 ПБУ 9/99 и абз. 5 п. 11 ПБУ 10/99 доходы и расходы, возникающие в связи с реализацией объектов основных средств, квалифицируются как «Прочие».

4.7.1 Прочие доходы

В 2021 году по данным бухгалтерского учета наибольший удельный вес в составе «Прочих доходов» (1 426 156 тыс. руб.) занимают:

- отраженные в составе доходов, связанных с реализацией основных средств, доходы от продажи (выкуп) предметов лизинга – 75 % (1 060 976 тыс. руб.);
- доходы от полученных пени, штрафов, неустоек в рамках исполнения должниками условий по договорам финансовой аренды (лизинга) – 11% (160 607 тыс. руб.);
- возмещение убытков к получению, в том числе в виде полученного страхового возмещения - 8% (115 357 тыс. руб.);
- Отраженные в составе прочих доходов, суммы погашения векселей Сбербанка России - 2% (34 063 тыс. руб.).

В 2020 году по данным бухгалтерского учета наибольший удельный вес в составе «Прочих доходов» (1 651 758 тыс. руб.) занимают:

- отраженные в составе доходов, связанных с реализацией основных средств, доходы от продажи (выкуп) предметов лизинга – 76 % (1 261 740 тыс. руб.);
- доходы от полученных пени, штрафов, неустоек в рамках исполнения должниками условий по договорам финансовой аренды (лизинга) – 8% (123 653 тыс. руб.);
- возмещение убытков к получению, в том числе в виде полученного страхового возмещения - 7% (122 799 тыс. руб.);
- Отраженные в составе прочих доходов, суммы погашения векселей Сбербанка России - 5% (88 206 тыс. руб.).

4.7.2 Прочие расходы

В составе «Прочих расходов» (1 333 179 тыс. руб.) наиболее значимые показатели:

- отраженная в составе расходов, связанных с реализацией основных средств, стоимость реализованных (выкупленных) предметов лизинга - 73% (973 493 тыс. руб.);

- сумма расходов в виде образованных оценочных резервов составила всего - 12% (157 886 тыс. руб.);
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 1% (16 709 тыс. руб.);
- отраженные в составе прочих расходов, суммы погашения векселей Сбербанка России - 3% (34 063 тыс. руб.);
- прочие внереализационные расходы - 11% (145 030 тыс. руб.). В том числе расходы, понесенные лизингодателем от расторжения договоров лизинга – 15 339 тыс. руб., расходы по страховым случаям «полная гибель», «угон», «хищение» - 90 891 тыс. руб., расходы по обслуживанию заемных обязательств – 37 349 тыс. руб.

В 2020 году по данным бухгалтерского учета наибольший удельный вес в составе «Прочих расходов» (1 819 339 тыс. руб.) занимают:

- отраженная в составе расходов, связанных с реализацией основных средств, стоимость реализованных (выкупленных) предметов лизинга - 65% (1 186 905 тыс. руб.);
- сумма расходов в виде образованных оценочных резервов составила всего - 20% (365 868 тыс. руб.);
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 1% (16 955 тыс. руб.);
- отраженные в составе прочих расходов, суммы погашения векселей Сбербанка России - 5% (88 206 тыс. руб.);
- прочие внереализационные расходы - 8% (148 648 тыс. руб.). В том числе расходы, понесенные лизингодателем от расторжения договоров лизинга – 22 262 тыс. руб., расходы по страховым случаям «полная гибель», «угон», «хищение» - 94 330 тыс. руб., расходы по обслуживанию заемных обязательств – 31 268 тыс. руб.

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

Величина курсовых разниц в 2021 году, признаваемых к доходу, составляет 27 178 тыс. рублей (в 2020 году – 55 124 тыс. рублей).

Величина курсовых разниц в 2021 году, признаваемых к расходу, составляет 27 052 тыс. рублей (в 2020 году – 46 137 тыс. рублей).

В результате сальдирования отражены прочие доходы по курсовым разницам в 2021 году – 126 тыс. руб. (в 2020 году – отражены прочие расходы в размере 8 987 тыс.руб.)

5. СЕГМЕНТНЫЙ АНАЛИЗ

В соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. № 143н Общество в своей деятельности выделяет два основных бизнес-сегмента:

- Лизинговая деятельность: данный бизнес-сегмент включает
 - предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению;
 - деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу);
 - аренда и лизинг прочих машин и оборудования и материальных средств.
- Прочие виды деятельности, доля которых составляет менее 5 процентов:
 - торговля автотранспортными средствами;
 - торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

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

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

Наименование показателя	Лизинговая деятельность	Прочая деятельность	Итого
Выручка	15 608 341	2 011 784	17 620 125
Себестоимость продаж	(13 310 158)	(1 652 690)	(14 962 848)
Валовая прибыль	2 298 183	359 094	2 657 277
Проценты к получению	40 311	-	40 311
Проценты к уплате	(800 386)	-	(800 386)
Прочие доходы	1 426 156	-	1 426 156
Прочие расходы	(1 333 179)	-	(1 333 179)
В том числе расходы в виде образованных оценочных резервов	(157 886)	-	(157 886)
Налог на прибыль	(90 816)	(71 819)	(162 635)
Чистая прибыль	481 684	287 275	768 959

В таблице ниже приведена информация по основным отчетным бизнес-сегментам за 2020 год, в разрезе статей отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Лизинговая деятельность	Прочая деятельность	Итого
Выручка	14 634 579	814 177	15 448 756
Себестоимость продаж	(12 285 843)	(617 067)	(12 902 910)
Валовая прибыль	2 348 736	197 110	2 545 846
Проценты к получению	62 116	-	62 116
Проценты к уплате	(997 629)	-	(997 629)
Прочие доходы	1 651 758	-	1 651 758
Прочие расходы	(1 819 339)	-	(1 819 339)
В том числе расходы в виде образованных оценочных резервов	(365 869)	-	(365 869)
Налог на прибыль	31 727	(39 422)	(7 695)
Чистая прибыль	422 754	157 688	580 442

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

Наименование показателя	Лизинговая деятельность	Прочая деятельность	Итого
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы	2 866 883	-	2 866 883
Оборотные активы	11 832 758	809 987	12 642 745
Запасы	10 128 302	809 094	10 937 396
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	195 574	-	195 574
Дебиторская задолженность	637 939	893	638 832
Финансовые вложения	237	-	237
Денежные и денежные эквиваленты	830 007	-	830 007
Прочие оборотные активы	40 699	-	40 699

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал	2 643 457	726 342	3 369 799
Уставный капитал	444 000	-	444 000
Добавочный капитал	460 000	-	460 000
Нераспределенная прибыль	1 739 457	726 342	2 465 799
Долгосрочные обязательства	4 643 560	-	4 643 560
Заемные средства	4 614 437	-	4 614 437
Отложенные налоговые обязательства	29 123	-	29 123
Краткосрочные обязательства	7 496 269	-	7 496 269
Заемные средства	6 177 459	-	6 177 459
Кредиторская задолженность	1 258 300	-	1 258 300
Доходы будущих периодов	-	-	-
Оценочные обязательства	60 510	-	60 510

В таблице ниже приведена информация по основным отчетным бизнес-сегментам за 2020 год, в разрезе статей Бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Лизинговая деятельность	Прочая деятельность	Итого
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы	1 748 335	-	1 748 335
Оборотные активы	10 244 060	410 883	10 654 943
Запасы	8 203 131	410 111	8 613 242
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	54 569	-	54 569
Дебиторская задолженность	500 318	772	501 090
Финансовые вложения	34 063	-	34 063
Денежные и денежные эквиваленты	1 415 448	-	1 415 448
Прочие оборотные активы	36 531	-	36 531
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал	2 371 773	495 067	2 866 840
Уставный капитал	444 000	-	444 000
Добавочный капитал	460 000	-	460 000
Нераспределенная прибыль	1 467 773	495 067	1 962 840
Долгосрочные обязательства	3 129 477	-	3 129 477
Заемные средства	3 078 949	-	3 078 949
Отложенные налоговые обязательства	50 528	-	50 528
Краткосрочные обязательства	6 406 961	-	6 406 961
Заемные средства	5 186 197	-	5 186 197
Кредиторская задолженность	1 162 623	-	1 162 623
Доходы будущих периодов	200	-	200
Оценочные обязательства	57 941	-	57 941

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Список аффилированных лиц на 31.12.2021 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1.	Бортняева Ольга Вячеславовна	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	26.04.2021	0
2.	Красноперова Наталья Геннадиевна	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	26.04.2021	0
3.	Писаренко Андрей Витальевич	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	1. Лицо является членом Совета директоров Общества	26.04.2021	0
			2. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа (Генерального директора) Общества	10.08.2020	
			3. Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	10.08.2020	
4.	Маловицкий Роман Сергеевич	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо является членом Совета директоров Общества	26.04.2021	0
5.	Общество с ограниченной ответственностью «СтрейтЛинк»	123610, г. Москва, Краснопресненская набережная, дом 12, подъезд 6, этаж 11, помещение 1130	юридическое лицо, в котором данное лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал	12.07.2018	0
6.	Полякова Татьяна Владимировна	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество. Конечный бенефициар	29.11.2021	0

7.	Акционерное общество «Амарант»	105062, г. Москва, пер. Подсосенский, д.21, стр.2, ком.7 (этаж 1)	1. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % от общего количества голосов, составляющих уставный капитал	29.11.2021	100%
			2. Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	29.11.2021	
8.	Турлаков Михаил Михайлович	Согласие лица на раскрытие данной информации не получено	1. Лицо является членом Совета директоров Общества	26.04.2021	0
			2. Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	29.11.2021	

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

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

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

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

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

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

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

В марте 2020г. единственным участником было принято решение о распределении полученной прибыли.

Согласно Решению от 10 февраля 2020 г. ООО «Амарант» выплачены дивиденды:

25.02.20г. - в размере 43 400 тыс. руб.

17.03.2020г. - в размере 85 000 тыс. руб.

Согласно Решению от 23 ноября 2020 г. ООО «Амарант» выплачены дивиденды:

30.11.20г. - в размере 220 000 тыс. руб.

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

Управленческому персоналу ООО «Элемент Лизинг» предусмотрены трудовыми договорами выплаты вознаграждения в виде заработной платы, премий по итогам работы и компенсации. В 2021г. было выплачено краткосрочное вознаграждение в сумме 42 277 тыс. руб. (в 2020г. – 47 338 тыс. руб.), начислены и уплачены взносы обязательного страхования в сумме 6 876 тыс. руб. (в 2020г. – 7 606 тыс. руб.)

Общество в отчетном 2021 году проводило со связанными сторонами операции, на основании коммерческих договоров, заключенных на обычных рыночных условиях, с осуществлением денежных расчетов в безналичном порядке.

Общество получило доход от операций с дочерней организацией ООО «СтрейтЛинк»:

В 2021 году:

- по договорам оказания услуг, в размере 46 803 тыс. руб.;

В 2020 году:

- по договорам оказания услуг, в размере 46 439 тыс. руб.

Обществом отражен расход от операций с дочерней организацией ООО «СтрейтЛинк»:

В 2021 году:

- по агентским договорам, в размере 313 тыс. руб.

В 2020 году:

- по агентским договорам, в размере 1 036 тыс. руб.

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

Обществом отражен расход с дочерней организацией ООО «СтрейтЛинк»:

В 2021 году:

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

В 2020 году:

- по начисленным процентам в соответствии с договором денежного займа, в размере 6 922 тыс. руб.

В 2021 году обществом от ООО «СтрейтЛинк», получены дивиденды в размере 119 880 тыс. руб., на основании Протокола внеочередного общего собрания участников ООО «СтрейтЛинк» от 23.04.2021г., распределена чистая прибыль за 2020г. в размере 29 970 тыс. руб., Протокола внеочередного общего собрания участников ООО «СтрейтЛинк» от 05.08.2021 г., распределена чистая прибыль за 2020г. в размере 89 910 тыс. руб.

В 2020 году обществом от ООО «СтрейтЛинк», получены дивиденды в размере 177 807 тыс. руб., на основании Протокола внеочередного общего собрания участников ООО «СтрейтЛинк» от 12 февраля 2020г., распределена чистая прибыль за 2018г. в размере 27 373 тыс. руб. и на основании Протокола внеочередного общего собрания участников ООО «СтрейтЛинк» от 01 сентября 2020г., распределена чистая прибыль за 2019г. в размере 149 850 тыс. руб.

7. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

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

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

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

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

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

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

7.1 Инфляционные риски

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

7.2 Кредитный риск

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

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

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

В целях минимизации рисков лизинговая компания проводит предварительный анализ лизингополучателей в рамках, различных наработанных скорринговых моделей оценки. После сделки Общество принимает все возможные меры для последующего мониторинга финансового положения лизингополучателей.

Обществом разработана и успешно применяется система управления рисками, которая включает в себя;

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

7.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности является риском того, что у Компании будет недостаточно средств для исполнения финансовых обязательств при наступлении срока их погашения.

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

С целью управления риском ликвидности Компания осуществляет проверку ожидаемых будущих поступлений, входящую в процесс управления активами и обязательствами, а также рассмотрение руководством соответствия структуры лизингового портфеля Общества структуре погашения кредитов, привлеченных для финансирования сделок.

7.4 Рыночный риск

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

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

Компания управляет рыночным риском путем установления лимитов по открытой позиции в отношении величины портфеля по отдельным финансовым инструментам, сроков изменения процентных ставок, валютной позиции, лимитов потерь и проведения регулярного мониторинга их соблюдения, результаты которого рассматриваются и утверждаются руководством.

7.5 Риск изменения процентной ставки

Компания подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств.

Колебания между суммой полученных финансовых доходов и суммой уплаченных процентов могут повышать уровень процентной маржи, однако непредвиденное изменение процентных ставок может привести к снижению процентной маржи или к возникновению убытков.

Инвестиции в лизинг в первую очередь финансируются из взносов участника Компании и банковских заимствований. Компания привлекает средства как по фиксированной, так и по плавающей ставкам. Риск управляется Компанией путем поддержания необходимого соотношения между займами по фиксированной

и плавающей ставкам. Хотя процентные ставки некоторых заимствований являются фиксированными, банки обычно сохраняют за собой право увеличивать данные ставки в случае изменения рыночных условий. В то же время Компания имеет право изменять суммы лизинговых платежей на основании соответствующих договоров финансового лизинга. Соответствующие положения включены в договоры лизинга, и руководство полагает, что они минимизируют для Компании риск изменения процентной ставки.

7.6 Правовой риск

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

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

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

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

7.7 Репутационный риск

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

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

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

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

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

7.8 Региональные риски

При возникновении существенной экономической нестабильности в отдельно взятых регионах, которая может негативно повлиять на деятельность и доходы Общества, предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативных последствий.

В случае возникновения рисков, связанных с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения в регионах, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет свою деятельность, Обществом будут предприняты все необходимые меры, предписываемые действующим законодательством Российской Федерации.

В случае, если произойдут негативные изменения ситуации в регионах, в которых Общество осуществляет свою деятельность, которые могут отрицательно сказаться на деятельности Общества (резкое изменение климата, вероятность наступления существенных стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью), Общество будет расширять свое присутствие в других регионах РФ. Кроме того, имущество, принадлежащее Обществу и переданное в лизинг, застраховано, поэтому риски возникновения опасности стихийных бедствий можно рассматривать как минимальные.

7.9 Страновые риски

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, поэтому его деятельность потенциально подвержена рискам, связанным с изменением общеэкономической и политической ситуации в стране. Основой российского экспорта по итогам 2018 года являлись топливно-

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

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Информация о сумме исков:

Судебное и исполнительное производство	На текущую дату, тыс. руб.
Судебные иски к должникам по договорам финансовой аренды (лизинга)	201 480
Дебиторская задолженность, по которой ведётся исполнительное производство	203 553
Предъявленные иски к ООО «Элемент Лизинг»	31 077

Решения по судебным процессам будут приняты в первом полугодии 2021г. Общество, основываясь на сложившейся судебной практике, оценивает свои иски к должникам, как осуществимые с большой вероятностью.

Расторжение договора выкупного лизинга порождает необходимость соотнести взаимные предоставления сторон по договору, совершенные до момента его расторжения, и определить завершающую обязанность одной стороны в отношении другой. В связи с этим Общество формирует резервы, связанные с вероятными потерями по завершающим расчетам с лизингополучателями. Резерв по завершающим расчетам с лизингополучателями формируется в отношении уже предъявленных судебных исков и возможных претензий со стороны лизингополучателей. Иски, предъявленные к ООО «Элемент Лизинг» связаны с завершающими расчетам с лизингополучателями и составляют 31 664 тыс. руб., в том числе иски с высоким риском взыскания составляют – 587 тыс. руб., иски со средним риском взыскания – 31 077 тыс. руб. На сумму предъявленных исков с высоким риском взыскания в 2020г. сформирован резерв по судебным искам. Движение резерва по судебным искам отражено в Приложении №1 к настоящим Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Форма 0710005, Таблица 7. «Оценочные обязательства». Иски со средним риском взыскания формируют условное обязательство и в бухгалтерской отчетности Общества не признаются. При изменении оценки риска Общество производит пересмотр оценочного обязательства.

9. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Следующие приложения являются неотъемлемой частью данных Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Элемент Лизинг» за 2021 год:

Приложение №1, состоящее из:

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

Таблица 1.1. Наличие и движение нематериальных активов.

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

Таблица 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью.

Таблица 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР.

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

2. Основные средства:

Таблица 2.1. Наличие и движение основных средств.

Таблица 2.2. Незавершенные капитальные вложения.

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

Таблица 2.4. Иное использование основных средств.

3. Финансовые вложения:

Таблица 3.1. Наличие и движение финансовых вложений.

Таблица 3.2. Иное использование финансовых вложений.

4. Запасы:

Таблица 4.1. Наличие и движение запасов.

Таблица 4.2. Запасы в залоге.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность:

Таблица 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности.

Таблица 5.2. Просроченная дебиторская задолженность.

Таблица 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности.

Таблица 5.4. Просроченная кредиторская задолженность.

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

7. Таблица 7. Оценочные обязательства.

8. Таблица 8. Обеспечения обязательств.

9. Таблица 9. Государственная помощь.

28 февраля 2022г.

Генеральный директор

ООО «Элемент Лизинг»



Писаренко Андрей Витальевич

Приложение №1 к Пояснениям 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	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		на конец периода
			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 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

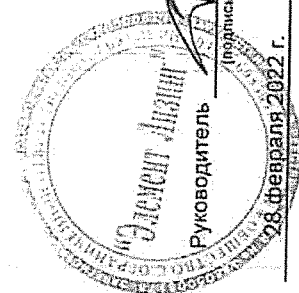
1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью			
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-
в том числе:	5131	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

г.4. патентные и движимые результаты НИОКР											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-



Писаренко Андрей
Витальевич
(расшифровка подписи)

Руководитель

08 февраля 2022 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	57 032	(46 418)	8 089	(12 021)	11 963	(9 025)	-	-	-	53 100	(43 480)
	5210	за 2020г.	51 968	(39 061)	18 432	(13 368)	1 051	(8 408)	-	-	-	57 032	(46 418)
Офисное оборудование	5201	за 2021г.	47 691	(38 899)	8 089	(9 622)	9 243	(6 885)	-	-	-	46 158	(36 541)
	5211	за 2020г.	42 331	(32 444)	16 700	(11 340)	760	(7 215)	-	-	-	47 691	(38 899)
Транспортные средства	5202	за 2021г.	7 026	(5 207)	-	(187)	508	(2 140)	-	-	-	6 839	(6 839)
	5212	за 2020г.	7 239	(4 224)	1 732	(1 945)	209	(1 192)	-	-	-	7 026	(5 207)
Другие виды основных средств	5203	за 2021г.	2 315	(2 312)	-	(2 212)	2 212	-	-	-	-	103	(100)
	5213	за 2020г.	2 398	(2 393)	-	(83)	82	(1)	-	-	-	2 315	(2 312)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности	5220	за 2021г.	2 668 370	(1 433 113)	17 611 932	(17 386 149)	1 424 974	(920 962)	-	-	-	2 894 153	(929 101)
	5230	за 2020г.	3 550 613	(1 688 363)	10 512 595	(11 394 838)	1 441 626	(1 206 376)	-	-	-	2 668 370	(1 433 113)
в том числе:													
Оборудование, транспортные средства	5221	за 2021г.	2 668 370	(1 433 113)	17 611 932	(17 386 149)	1 424 974	(920 962)	-	-	-	2 894 153	(929 101)
	5231	за 2020г.	3 550 613	(1 688 363)	10 512 595	(11 394 838)	1 441 626	(1 206 376)	-	-	-	2 668 370	(1 433 113)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

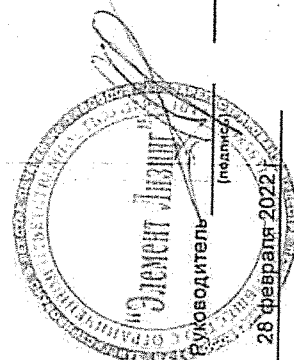
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2021г.	268 360	33 547 644	-	(33 140 683)	675 321
	5250	за 2020г.	218 758	18 979 361	-	(18 929 759)	268 360
Вложения во анамоборные активы	5241	за 2021г.	-	16 807 158	-	(16 807 158)	-
	5251	за 2020г.	7 644	9 519 474	-	(9 527 118)	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5242	за 2021г.	268 360	16 740 486	-	(16 333 525)	675 321
	5252	за 2020г.	211 114	9 459 887	-	(9 402 641)	268 360

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего: в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	2 885 930	2 657 297	3 525 120
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	10 126 691	8 201 096	11 677 157
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	69 712	72 492	46 866
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	8 223	11 073	25 493
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	3 780 731	5 203 266	5 941 646
	5287	3 232 171	3 475 807	3 682 650



Писаренко Андрей
Витальевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

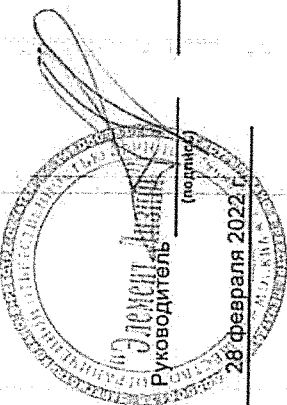
26 февраля 2022 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	247	-	4	(237)	-	-	-	14	-
	5311	за 2020г.	34 310	-	-	(34 063)	-	-	-	247	-
в том числе:											
Вклад в уставный капитал	5302	за 2021г.	10	-	4	-	-	-	-	14	-
	5312	за 2020г.	10	-	-	-	-	-	-	10	-
Приобретенные права	5303	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5304	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги		за 2021г.	237	-	-	(237)	-	-	-	-	-
		за 2020г.	34 300	-	-	(34 063)	-	-	-	237	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	36 120	(2 057)	-	(33 976)	150	-	-	2 144	(1 907)
	5315	за 2020г.	89 779	(1 573)	484	(54 143)	(484)	-	-	36 120	(2 057)
в том числе:											
Приобретенные права	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5307	за 2021г.	2 057	(2 057)	-	(150)	150	-	-	1 907	(1 907)
	5317	за 2020г.	1 573	(1 573)	484	-	(484)	-	-	2 057	(2 057)
Долговые ценные бумаги	5308	за 2021г.	34 063	-	-	(33 826)	-	-	-	237	-
	5318	за 2020г.	88 206	-	-	(54 143)	-	-	-	34 063	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	36 367	(2 057)	4	(34 213)	150	-	-	2 158	(1 907)
	5310	за 2020г.	124 089	(1 573)	484	(88 206)	(484)	-	-	36 367	(2 057)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	237	34 300	122 506
в том числе:				
Залог ценных бумаг	5321	237	34 300	122 506
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



 Писаренко Андрей
 Витальевич
 (расшифровка подписи)

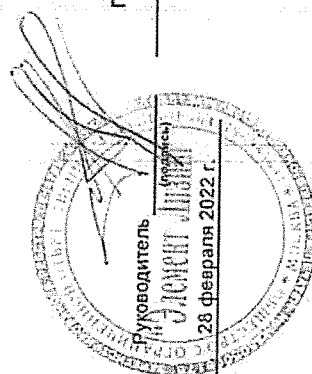
28 февраля 2022 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
Запасы - всего	5400	за 2021г.	8 830 704	(17 462)	8 613 242	16 110 059	(13 788 294)	16 971	(4 582)	X	10 942 469	(5 073)	10 937 396		
	5420	за 2020г.	11 971 550	(24 902)	11 946 648	8 189 806	(11 530 652)	35 812	(28 372)	X	8 830 704	(17 462)	8 613 242		
в том числе:															
С-рье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	2 036	-	2 036	35 205	(35 629)	-	-	-	1 612	-	1 612		
	5421	за 2020г.	1 489	-	1 489	31 288	(30 741)	-	-	-	2 036	-	2 036		
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	427 573	(17 462)	410 111	2 118 105	(1 731 511)	16 971	(4 582)	-	814 167	(5 073)	809 094		
	5423	за 2020г.	292 905	(24 902)	268 003	811 322	(676 654)	35 812	(28 372)	-	427 573	(17 462)	410 111		
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	66 250	(66 250)	-	-	-	-	-	-		
	5424	за 2020г.	-	-	-	31 850	(31 850)	-	-	-	-	-	-		
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5507	за 2021г.	8 201 095	-	8 201 095	13 890 499	(11 964 904)	-	-	-	10 126 690	-	10 126 690		
	5527	за 2020г.	11 677 156	-	11 677 156	7 315 346	(10 791 407)	-	-	-	8 201 095	-	8 201 095		
Инвестиционная стоимость предмета лицензия, переданного на баланс лицензиополучателя	5508	за 2021г.	8 201 095	-	8 201 095	13 890 499	(11 964 904)	-	-	-	10 126 690	-	10 126 690		
	5528	за 2020г.	11 677 156	-	11 677 156	7 315 346	(10 791 407)	-	-	-	8 201 095	-	8 201 095		

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Писаренко Андрей
Витальевич
(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	поступление		выбыло				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	19 139	-	49 862	-	-	-	-	-	(12 822)	-	56 179	-
	5521	за 2020г.	11 206	-	18 307	-	-	-	-	-	(10 374)	-	19 139	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	19 115	-	49 862	-	-	-	-	-	(12 798)	-	56 179	-
Авансы выданные	5522	за 2020г.	9 172	-	18 307	-	-	-	-	-	(8 364)	-	19 115	-
	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2021г.	24	-	-	-	-	-	-	-	(24)	-	-	-
	5524	за 2020г.	2 034	-	-	-	-	-	-	-	(2 010)	-	24	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5510	за 2021г.	1 320 117	(838 166)	631 596	-	(507 225)	(1 425)	93 921	-	12 822	-	1 455 885	(873 232)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2020г.	1 160 903	(553 814)	545 996	-	(392 067)	(5 089)	80 049	-	10 374	-	1 320 117	(838 166)
		в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	1 020 226	(711 932)	166 008	-	(332 516)	(969)	69 367	-	12 798	-	865 547	(727 774)
	5531	за 2020г.	877 379	(452 551)	384 044	-	(255 157)	(4 404)	58 109	-	8 364	-	1 020 226	(711 932)
Авансы выданные	5512	за 2021г.	22 842	(1 170)	383 020	-	(22 040)	(88)	-	-	-	-	383 734	(14 060)
	5532	за 2020г.	25 801	(5 572)	16 458	-	(19 347)	(70)	-	-	-	-	22 842	(1 170)
Прочая	5513	за 2021г.	11 677	-	3 440	-	(11 661)	-	-	-	-	-	3 456	-
	5533	за 2020г.	29	-	11 660	-	(12)	-	-	-	-	-	11 677	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5514	за 2021г.	9 065	-	-	-	(9 065)	-	-	-	-	X	-	-
	5534	за 2020г.	4 872	-	4 193	-	-	-	-	-	X	-	9 065	-
Расчеты с подотчетными лицами	5515	за 2021г.	856	-	903	-	(625)	-	-	-	-	X	1 134	-
	5535	за 2020г.	1 535	-	-	-	(679)	-	-	-	-	X	856	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	5516	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5536	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5517	за 2021г.	255 451	(125 064)	78 225	-	(131 318)	(356)	24 554	-	24	X	202 014	(131 398)
	5537	за 2020г.	251 287	(95 691)	119 641	-	(115 872)	(615)	21 940	-	2 010	X	255 451	(125 064)
Итого	5500	за 2021г.	1 339 256	(838 166)	681 458	-	(507 225)	(1 425)	93 921	-	X	-	1 512 064	(673 232)
	5520	за 2020г.	1 172 109	(553 814)	564 303	-	(392 067)	(5 089)	80 049	-	X	-	1 339 256	(838 166)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

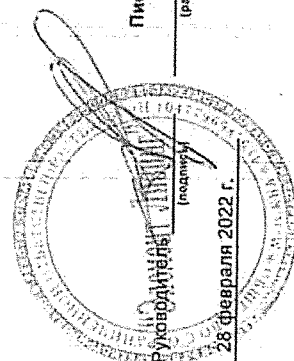
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	735 843	8 069	799 419	87 487	734 130	307 584
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	735 843	8 069	799 419	87 487	734 130	307 584
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступления	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего:	5551	за 2021г.	3 078 949	4 439 638	-	-	-	-	-	(2 904 170)	-	-	4 614 437
в том числе:	5571	за 2020г.	5 915 176	1 510 909	-	-	-	-	-	(4 347 136)	-	-	3 078 949
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2021г.	3 078 949	4 439 638	-	-	-	-	-	(2 904 170)	-	-	4 614 437
прочая	5573	за 2020г.	5 915 176	1 510 909	-	-	-	-	-	(4 347 136)	-	-	3 078 949
	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего:	5560	за 2021г.	6 348 820	5 416 590	13 719	(7 237 688)	(9 852)	(9 852)	(9 852)	2 904 170	-	-	7 435 759
в том числе:	5580	за 2020г.	6 984 693	3 316 353	3 233	(8 292 093)	(10 508)	(10 508)	(10 508)	4 347 136	-	-	6 348 820
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	1 991	21 698	94	(1 281)	(51)	(51)	(51)	-	-	-	22 451
авансы полученные	5581	за 2020г.	32 989	1 822	45	(32 787)	(78)	(78)	(78)	-	-	-	1 991
	5562	за 2021г.	769 965	1 158 009	-	(798 698)	(8 023)	(8 023)	(8 023)	-	-	-	1 121 273
расчеты по налогам и взносам	5582	за 2020г.	951 167	805 879	-	(977 675)	(9 186)	(9 186)	(9 186)	-	-	-	789 985
	5563	за 2021г.	354 241	47 587	-	(327 296)	-	-	-	-	-	-	74 532
кредиты	5583	за 2020г.	35 754	352 061	-	(33 574)	-	-	-	-	-	-	354 241
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2021г.	5 113 663	4 161 703	-	(6 045 415)	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	5 838 758	2 131 553	-	(7 203 784)	-	-	-	2 904 170	-	-	6 134 121
прочая	5566	за 2021г.	-	3	-	-	-	-	-	4 347 136	-	-	5 113 663
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3
Проценты по заемным обязательствам	5567	за 2021г.	72 534	-	13 625	(42 821)	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	98 249	-	3 188	(28 903)	-	-	-	-	X	X	43 338
Расчеты с подотчетными лицами	5568	за 2021г.	12	25	-	(13)	-	-	-	-	X	X	72 534
	5588	за 2020г.	62	-	-	(50)	-	-	-	-	X	X	24
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5569	за 2021г.	36 394	27 565	-	(22 164)	-	-	-	-	X	X	12
	5589	за 2020г.	27 720	25 038	-	(15 120)	-	-	-	-	X	X	40 017
Итого	5550	за 2021г.	9 427 769	9 856 248	13 719	(7 237 688)	(9 852)	(9 852)	(9 852)	X	-	-	36 394
	5570	за 2020г.	12 899 875	4 827 262	3 233	(8 292 093)	(10 508)	(10 508)	(10 508)	X	-	-	12 050 196
													9 427 769

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



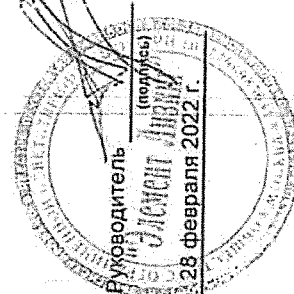
Писаренко Андрей
Витальевич
(расшифровка подписи)

(подпись)

28 февраля 2022 г.

7. Оценочные обязательства

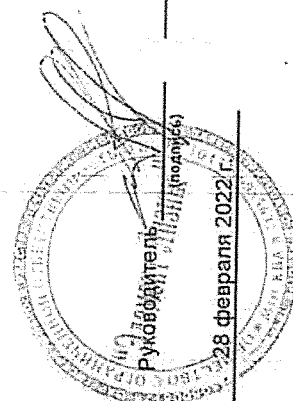
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	57 941	81 467	78 898	-	60 510
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	56 219	77 490	73 786	-	59 923
Резерв по судебным искам	5702	1 722	3 977	5 112	-	587



Писаренко Андрей
 Витальевич
 (расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	30 684 139	33 372 791	43 179 586
в том числе:				
Поручительство третьих лиц по договорам лизинга (имущество на балансе лизингодателя)	5801	3 498 809	4 319 182	5 152 338
Поручительство третьих лиц по договорам лизинга (имущество на балансе лизингополучателя)	5802	27 097 223	28 971 585	37 948 151
Залог имущества	5803	88 107	82 024	79 097
Выданные - всего	5810	7 424 734	9 270 011	11 492 474
в том числе:				
Объекты основных средств	5811	4 526 365	5 203 266	5 941 646
Ценные бумаги и иные финансовые вложения	5812	34 063	34 300	122 506
Имущественные права	5813	2 864 306	4 032 445	5 428 322

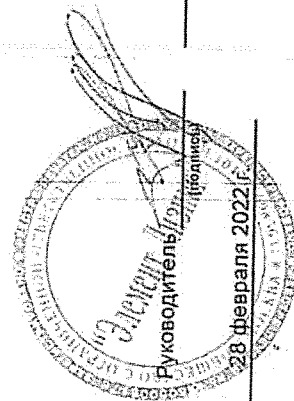


Писаренко Андрей
Витальевич
(расшифровка подписи)

28 февраля 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год
в том числе:			На конец года
за 2021г.	5910	-	-
за 2020г.	5920	-	-
за 2021г.	5911	-	-
за 2020г.	5921	-	-



Писаренко Андрей
Витальевич
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)
28 февраля 2022г.