

## ПОЯСНЕНИЯ к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Тяжпромлизинг» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, утвержденными нормативными документами.

### 1. Деятельность.

Общество с ограниченной ответственностью «Тяжпромлизинг» (ООО «Тяжпромлизинг», далее по тексту – «Общество»), ОГРН 1067761218821; 109240, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, пер. Большой Ватин, д. 3, этаж 4, помещ. 10)

Форма собственности – частная собственность.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Лобода Анатолий Леонидович.

Численность работников Общества:

- по состоянию на 31.12.2021 г. - 31 человек,
- по состоянию на 31.12.2020 г. – 21 человек.

У Общества отсутствуют открытые Филиалы и имеется одно Обособленное подразделение (Обособленное подразделение г. Москва, Б. Семеновская ул., д.32).

Данные об участниках Общества.

В течение 2021 года состав участников Общества не менялся:

Единственным участником является Коротаяев Евгений Зазаевич - 100% Уставного капитала Общества.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 64.91 «Деятельность по финансовой аренде» и предоставление в аренду доли коммерческих помещений, расположенных по адресу: г.Москва, Нащокинский пер., д.12, стр.2

Данный вид деятельности (лизинг) регулируется Главой 6 Гражданского кодекса РФ «Аренда», а точнее параграфом 6 этой главы «Финансовая аренда (лизинг)» и Законом РФ от 28.10.98 №164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (в ред. Федеральных законов от 29.01.2002 N 10-ФЗ, от 22.08.2004 N 122-ФЗ, от 18.07.2005 N 90-ФЗ, от 26.07.2006 N 130-ФЗ, с изм., внесенными Федеральными законами от 24.12.2002 N 176-ФЗ, от 23.12.2003 N 186-ФЗ).

Данный вид деятельности не лицензируется.

Специфика лизинга заключается в следующем: по заявке Лизингополучателя Лизинговая компания покупает у определенного Поставщика определенное имущество, при этом выбор имущества и Поставщика осуществляется Лизингополучателем (в порядке исключения выбор Поставщика может осуществить Лизинговая компания).

В зависимости от закрепленного в договоре способа имущество ставится на баланс Лизингодателя (Лизинговая компания) или Лизингополучателя. При этом право собственности остается за Лизинговой компанией в обеспечительных целях, т.к. для покупки имущества Лизинговая Компания привлекает заемные средства в банках или прочих инвестиционных компаниях.

В случае необходимости регистрации имущества, являющегося предметом лизинга (транспортные средства), они регистрируются либо за Лизингодателем, либо за Лизингополучателем, вне зависимости от того, на чьем балансе учитывается имущество.

В течение всего срока договора лизинга Лизингополучатель уплачивает лизинговые платежи, а по окончании договора и при условии их полной оплаты, выкупает имущество.

В финансово-хозяйственной деятельности это выглядит следующим образом:

В рамках лизинговой сделки на основании заявки Лизингополучателя заключается договор лизинга (между Лизингодателем и Лизингополучателем) и договор поставки имущества (между Поставщиком, Лизингодателем и Лизингополучателем). Лизингополучатель оплачивает Лизингодателю авансовый платеж

## Общество с ограниченной ответственностью «Тяжпромлизинг»

в размере, установленном договором лизинга; Лизинговая компания (Лизингодатель) привлекает в банке финансирование и оплачивает имущество. Приобретенное имущество передается в лизинг. На этом этапе у Лизинговой компании возникает право на вычет из бюджета суммы НДС в приобретенном ОС. Выручка от лизинговых услуг поступает в течение всего срока действия договора лизинга и превышает затраты Лизингодателя на приобретение имущества, поскольку должна покрыть все расходы Лизингодателя (амортизацию, проценты по заемным средствам, и пр.), а также обеспечить доходность Лизинговой компании (маржа).

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. В 2021 году Общество не применяло досрочно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил.

Общество на 31.12.2021 г. имело следующие расчетные счета:

N п/п	Вид счета	Номер счета	Наименование банка (кредитного учреждения)	Местонахождение банка	Дата открытия счета
1	2	3	4	5	6
1	Расчетный (текущий)	40701810000000001059	СМП БАНК АО	115035, г. МОСКВА, ул. Садовническая, д.71, стр.11	28.12.2006
2	Расчетный (текущий)	40701810500002004910	СМП БАНК АО	115035, г. МОСКВА, ул. Садовническая, д.71, стр.11	12.12.2019
3	Расчетный (текущий)	40701810700000004932	СМП БАНК АО	115035, г. МОСКВА, ул. Садовническая, д.71, стр.11	13.01.2020
4	Расчетный (текущий)	40701978900000001059	СМП БАНК АО	115035, г. МОСКВА, ул. Садовническая, д.71, стр.11	03.02.2009
5	Расчетный (текущий)	40701840300000001059	СМП БАНК АО	115035, г. МОСКВА, ул. Садовническая, д.71, стр.11	03.02.2009
6	Расчетный (текущий)	40701810400000000045	БАНК ФИНСЕРВИС АО	121151, г. Москва, Набережная Тараса Шевченко, д. 23 А, 2 этаж, пом. 1, ком. №1	16.11.2018
7	Расчетный (текущий)	40701810638000001686	ПАО СБЕРБАНК	109544, г. Москва, ул. Большая Андроньевская, д. 6	03.11.2017
8	Расчетный (текущий)	40702810800000001093	БАНК ГПБ (АО)	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, корпус 1	10.10.2016
9	Расчетный (текущий)	40702978500000000087	БАНК ГПБ (АО)	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, корпус 1	10.10.2016
10	Расчетный (текущий)	4070284000000000107	БАНК ГПБ (АО)	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, корпус 1	10.10.2016
11	Расчетный (текущий)	407029789000000006370	ВБРР (АО) БАНК	129594, г. Москва, ул. Сушевский вал, д. 65, корп. 1	30.08.2017
12	Расчетный (текущий)	407028403000000006370	ВБРР (АО) БАНК	129594, г. Москва, ул. Сушевский вал, д. 65, корп. 1	30.08.2017
13	Расчетный (текущий)	407028100000000006370	ВБРР (АО) БАНК	129594, г. Москва, ул. Сушевский вал, д. 65, корп. 1	30.08.2017
14	Расчетный (текущий)	40701810202780092436	МОСОБЛБАНК ПАО	107023, г. Москва, ул. Большая Семеновская, д. 32, стр. 1	17.05.2019
15	Расчетный (текущий)	40702810300000229513	ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО	123007, г. Москва, ш. Хорошевское, д. 35, корп. 1	07.02.2020

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год является Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» (ОГРН 1027739127734, ИНН 7708096662, КПП 770701001), являющееся членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОГРН 12006017998; Юридический адрес: 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29; телефон, факс: (495) 775-2200, (495) 775-2201; адрес электронной почты: [www.finexpertiza.ru](http://www.finexpertiza.ru); [info@finexpertiza.ru](mailto:info@finexpertiza.ru)

### 2. Информация об учетной политике.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

## Общество с ограниченной ответственностью «Тяжпромлизинг»

*Критерий существенности:* Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно, в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Для доходов (расходов), активов (пассивов) Общества уровень существенности составляет 5% от соответствующего показателя отчетности.

Для существенных ошибок - ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет более 1% от валюты баланса.

*Учетная политика Организации обеспечивает:*

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

Учетная политика не подлежит изменению, за исключением следующих случаев:

- реорганизации Организации (слияния, разделения, присоединения и др.);
- смены собственников;
- изменений в законодательстве Российской Федерации или в системе нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета Российской Федерации;
- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета.

*Существенные элементы учетной политики Общества:*

**Бухгалтерский учет основных средств** ведется в соответствии с ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по учету основных средств.

В составе основных средств Организация учитывает активы, при единовременном выполнении условий, предусмотренных п.4 ПБУ 6/01, а также капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (в том числе, произведенные с согласия арендодателя без обязательства возмещения их стоимости).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, что является их первоначальной стоимостью. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств могут быть:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику;
- суммы, уплачиваемые организациями за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациями за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением прав на объект основных средств;
- невозмещаемые налоги, таможенные пошлины и сборы;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- фактические затраты на доставку основных средств и доведения их в состояние, пригодное для использования;

## Общество с ограниченной ответственностью «Тяжпромлизинг»

- проценты по целевым кредитам, начисленные до ввода основного средства в эксплуатацию, если данный объект основных средств относится к инвестиционному активу;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Инвестиционный актив - объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более шести месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Под существенными расходами понимается сумма финансирования (стоимость приобретения актива за минусом аванса лизингополучателя) более 500 млн. руб.

Первоначальная (инвентарная) стоимость в бухгалтерском учете формируется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Собственные основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств на счете 01 «Основные средства».

**Доходные вложения в материальные ценности (для объектов ОС, передаваемых в лизинг и долгосрочную аренду).** Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 26н от 30.03.2001 (с последующими изменениями и дополнениями). По всем группам амортизируемых основных средств Лизинговая компания использует линейный метод начисления амортизации исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится, исходя из нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (в частности, исходя из срока Договора лизинга, долгосрочной аренды), в соответствии с абзацем 5 п. 20 ПБУ 6/01 на основании распоряжения руководителя Лизинговой компании.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование предмета лизинга приносит доход Лизинговой компании.

Основные средства, предназначенные для передачи в лизинг, учитываются на 03 счете «Доходные вложения в материальные ценности».

К счету 03 открыты следующие субсчета:

03.02 «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование»

03.03 «Материальные ценности, предоставленные во временное пользование»

03.09 «Выбытие материальных ценностей».

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договоре аренды. При отсутствии указания в договоре стоимости арендованного имущества, информация об арендованных основных средствах раскрывается в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

Объекты основных средств, переданные на баланс лизингополучателей по условиям договоров финансовой аренды (лизинг), учитываются на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» по сумме платежей договоров финансовой аренды (лизинга).

Переоценка основных средств не производится (п.14-15 ПБУ 6/01, п. 41 Методических указаний по учету основных средств).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету и оформляется приказом Генерального директора.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой мощностью или производительностью;
- срока договора лизинга (для основных средств, приобретаемых для передачи в лизинг);
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

В случаях, когда срок полезного использования, установленный при принятии объекта основных средств к учету в предыдущих отчетных периодах, не соответствует ожидаемому сроку полезного

## Общество с ограниченной ответственностью «Тяжпромлизинг»

использования в следующих отчетных периодах и не позволяет достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества, ранее установленный срок полезного использования подлежит корректировке. В частности, корректировка срока полезного использования может производиться при изменении условий эксплуатации объектов (переведении в агрессивную среду, установлении повышенной сменности). Обо всех фактах корректировки ранее установленного срока полезного использования Общество сообщает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности с соответствующим обоснованием (п. 20 ПБУ 6/01, п.4 ст. 13 Закона о бухгалтерском учете, п.49-51 МСФО 16).

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам или группам инвентарных объектов,

Начисление амортизации объектов основных средств производится на основании приказа Генерального директора линейным методом.

Применение линейного метода начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания его с бухгалтерского учета.

По договорам лизинга, в графиках к которым предусматривается оплата выкупной цены в сумме, составляющей значительную часть платежей по договору лизинга (более 10% от суммы договора лизинга), годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости, уменьшенной на выкупную цену без НДС.

Не начисляется амортизация по следующим основным средствам:

- переведенным по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящимся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев;
- земельным участкам, поскольку они не подлежат амортизации.

Для учета выбытия основных средств, доходных вложений в материальные ценности к счету 01 «Основные средства», счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» открываются субсчета «Выбытие основных средств», «Выбытие материальных ценностей». В дебет этого субсчета переносится первоначальная стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. Остаточная стоимость основного средства, сформированная на указанном субсчете, списывается в дебет счета 91 «Прочие расходы» и учитывается в составе прочих расходов.

Затраты на проведение ремонта основных средств в бухгалтерском учете отражаются в том периоде, к которому они относятся.

**Классификация доходов и расходов в бухгалтерском учете.** Бухгалтерский учет доходов от оказания услуг, продажи имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

К доходам от обычных видов деятельности Организации относится выручка от оказания лизинговых услуг и сдачи в аренду коммерческих помещений. Выручка по доходам от обычных видов деятельности Организации отражается на счете 90 «Выручка».

Выручка от оказания лизинговых услуг отражается на протяжении действия всего договора лизинга на последний день отчетного месяца, исходя из сумм, предусмотренных графиком лизинговых платежей.

Выручка от сдачи в аренду коммерческих помещений признается на протяжении действия всего договора аренды на последний день отчетного месяца.

Выручка от реализации товаров, прочего имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам – ежемесячно в соответствии с условиями договоров;

## Общество с ограниченной ответственностью «Тяжпромлизинг»

- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они были признаны должником, или вступило в действие решение суда;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности – в конце отчетного периода, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления – по мере их образования (выявления).

Затраты принимаются к учету в соответствии с Положением по Бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (с последующими изменениями и дополнениями);

Расходы, понесенные в связи с исполнением обязательств по договору лизинга, являются расходами по обычным видам деятельности.

Затраты Лизингодателя учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Для учета затрат на производство Лизинговая компания применяет счета: счет 20 «Основное производство» и счет 26 «Общехозяйственные расходы». Учет прямых затрат по договорам лизинга ведется на счете 20 «Основное производство» обособленно.

Аналитический счет 20 «Основное производство» обеспечивает учет прямых расходов, связанных с выполнением условий лизингового договора по элементам:

- расходы на приобретение переданного в лизинг имущества, если по условиям договора имущество учитывается на балансе лизингополучателя (перенос стоимости предмета лизинга при учете его на балансе лизингополучателя/инвестиционные затраты) - в качестве расходов в тех отчетных периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены лизинговые платежи в сумме, пропорциональной сумме лизинговых платежей;
- амортизация предметов лизинга на период срока действия договора лизинга, если по условиям договора имущество учитывается на балансе лизингодателя; амортизация признается в качестве расхода на последний день отчетного месяца исходя из суммы начисленной амортизации;
- налог на имущество по основным средствам, переданным в лизинг;
- страхование объектов основных средств, переданных в лизинг;
- транспортный налог;
- прочие прямые расходы, непосредственно относящиеся к исполнению договора лизинга.

Прямые затраты на счете «Основное производство» списываются в конце отчетного месяца непосредственно на счет «Продажи», на соответствующий субсчет по видам статей затрат.

Для учета управленческих расходов Лизинговая компания использует счет 26 «Общехозяйственные расходы» в аналитике «Статьи расходов» (расходы на оплату труда, запасы, амортизация собственных основных средств, аренда, услуги связи, информационно-консультационные услуги, аудит и бухгалтерское обслуживание и пр.):

- расход запасов признается на дату их передачи в эксплуатацию;
- расходы на оплату труда признаются на последний день отчетного месяца исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда;
- расходы по начисленным премиальным выплатам по результатам работы за предыдущий месяц, учитываются в текущем (датой приказа);
  - работы и услуги, выполненные (оказанные) сторонними организациями, признаются на дату акта сдачи-приемки работ (услуг);
  - расходы по аренде признаются на последний день месяца в сумме, определенной договором, или на дату прекращения договора аренды;
  - расходы на командировки, на содержание служебного транспорта, на представительские расходы и иные расходы, произведенные через подотчетных лиц, признаются на дату утверждения авансового отчета.
  - прочие (в том числе – земельный налог, страхование и пр. в соответствии с ПБУ 10/99).

Общехозяйственные расходы списываются в конце отчетного месяца непосредственно на счет «Продажи», на соответствующий субсчет (по видам деятельности).

**Учет запасов** осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Принятие запасов к учету осуществляется на дату перехода права собственности. Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Под фактической себестоимостью запасов понимаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

## Общество с ограниченной ответственностью «Тяжпромлизинг»

Не применяется ФСБУ5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

ФСБУ 5/2019 применяется с 01.01.2021 г., последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

**Учет расходов будущих периодов.** Учет ведется в разрезе субсчетов, обеспечивающих отдельный учет:

- страховых взносов по добровольному страхованию имущества, передаваемого в лизинг;
- прав пользования программным обеспечением (лицензионные программы);
- лицензий, разрешающих заниматься определенными видами деятельности;
- прочие расходы будущих периодов.

*Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по договорам лизинга, по условиям которых предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя:*

Дебет	Кредит	Содержание операций
<b>1. Приобретение предмета лизинга</b>		
08-09	60	Отражены затраты (без НДС), связанные с приобретением предмета лизинга
19-1	60	Отражен НДС, предъявленный продавцом
68	19-1	"Входящий" НДС принят к вычету при наличии у Общества права на вычет
60	51	Предмет лизинга оплачен продавцу
<b>2. Передача предмета лизинга, учитываемого на балансе лизингодателя, лизингополучателю</b>		
03-02	08-09	Отражена передача предмета лизинга лизингополучателю
20	02	Начислена амортизация (с месяца, следующего за месяцем передачи предмета лизинга лизингополучателю)
<b>3. Отражение начислений лизинговых услуг согласно графику к договору лизинга</b>		
62	90-01	Отражена выручка с учетом НДС по графику начислений лизинговых услуг (с месяца, следующего за месяцем передачи предмета лизинга лизингополучателю)
90-03	68-02	Начислен НДС с выручки

*Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по договорам лизинга, по условиям которых предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя:*

№	Дебет	Кредит	Описание
<b>В момент передачи предмета лизинга</b>			
1	76.05	03.9	Отнесение первоначальной стоимости объекта лизинга в состав дебиторской задолженности (сформированная стоимость ОС, без НДС)
	76.37.2/ 76.07.2	98.21/98.01	Формирование доходов будущих периодов в полной стоимости договора лизинга с НДС, без учета выкупной стоимости
<b>Признание дохода по договору лизинга</b>			
2	62	76.37.2/	Начислена задолженность по инвестиционным затратам, в сумме

## Общество с ограниченной ответственностью «Тяжпромлизинг»

№	Дебет	Кредит	Описание
		76.07.2	начисления по графику начислений за месяц
3	98.21/ 98.01	90.1	Начислена выручка в части инвестиционных затрат в сумме по графику начислений за месяц
4	90.03	68.02	Начислен НДС с выручки
<b>Признание расхода по договору лизинга</b>			
5	20	76.05	Признаны расходы по инвестиционным затратам, пропорционально начисленной выручке

*Порядок создания резервов по сомнительным долгам:*

Общество создает резерв по сомнительным долгам на основании анализа и инвентаризации задолженности других организаций.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Обществом, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Сумма резерва по сомнительной задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 365 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 180 до 365 дней (включительно) - в сумму создаваемого резерва включается 50 процентов от суммы задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 180 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

По сомнительной задолженности, возникшей по расторгнутым (досрочно прекращенным) договорам финансовой аренды (лизинга), в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности.

*Учет полученных кредитов и займов:*

Долгосрочная задолженность не переводится в краткосрочную по счетам учета, если до срока погашения долга остается менее 1 года.

Дополнительные затраты, производимые Организацией в связи с получением кредитов или займов, а также выпуском и размещением заемных обязательств, учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим равномерным ежемесячным включением в состав операционных расходов в течение срока, на который получены заемные средства.

### 3. Пояснения и расшифровки к бухгалтерской отчетности

#### 3.1. Активы баланса

По состоянию на 31.12.2021 г. составили 10 400 431 тыс. руб., что на 87% выше аналогичного показателя по состоянию на 31.12.2020 г. (5 566 535 тыс. руб.).

#### 3.2. Основные средства

Основные средства и соответствующий накопленный износ включают (в тыс. руб.):

Группа основных средств	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Итого по Обществу
<b>Первоначальная стоимость</b>			
01 января 2021 г.	-	428	428
Поступления	-	-	-
Выбытие	-	104	104
31 декабря 2021 г.	-	324	324
<b>Накопленная амортизация</b>			
01 января 2021 г.	-	(428)	(428)
Начисленная амортизация	-	-	-
Выбытие	-	(104)	(104)
31 декабря 2021 г.	-	(324)	(324)

## Общество с ограниченной ответственностью «Тяжпромлизинг»

Остаточная стоимость		
01 января 2021 г.	-	-
31 декабря 2021 г.	-	-

### 3.3. Доходные вложения в материальные ценности

В составе строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса отражены Доходные вложения и соответствующий накопленный износ (строки 11601 «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование», 11602 «Материальные ценности, предоставленные во временное пользование») (тыс. руб.):

Группа доходных вложений	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Транспорт	Здания	Земельные участки	Итого по Обществу
<b>Первоначальная стоимость</b>						
01 января 2021 г.	2 801 298	-	2 777 679	232 266	34 790	5 846 033
Поступления	1 274 745	-	375 454	158 440	26 520	1 835 159
Выбытие	(416 506)	-	(859 010)	-	-	(1 275 516)
31 декабря 2021 г.	3 659 537	-	2 294 123	390 706	61 310	6 405 676
<b>Накопленная амортизация</b>						
01 января 2021 г.	(1 513 538)	-	(1 402 031)	(15 442)	-	(2 931 011)
Начисленная амортизация	(852 545)	-	(686 978)	(8 159)	-	(1 547 682)
Выбытие	415 912	-	851 907	-	-	1 267 819
Корректировка	28 857	-	-	-	-	28 857
31 декабря 2021 г.	(1 921 314)	-	(1 237 102)	(23 601)	-	(3 182 017)
<b>Остаточная стоимость</b>						
01 января 2021 г.	1 287 760	-	1 375 648	216 824	34 790	2 915 022
31 декабря 2021 г.	1 738 223	-	1 057 021	367 105	61 310	3 223 659

Все доходные вложения в материальные ценности передаются в залог финансирующим банкам в качестве обеспечения задолженности по кредитным договорам.

### 3.4. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов по стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражено сальдо прочих активов с периодом списания на расходы более одного года (в тыс. руб.):

Показатель	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2021 г.
РБП прочие внеоборотные активы (лицензии)	376	1 720
РБП прочие внеоборотные активы (комиссии, связанные с получением кредитов)	-	8 647
Итого	376	10 367

### 3.5. Запасы

Запасы по стр. 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса имеют следующую структуру (тыс. руб.):

Показатель	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2021 г.
Годные остатки ОС к продаже (от страхового случая)	-	-
Долгосрочные активы к продаже, в т.ч.:	36 362	-
- Гильотинные ножницы MAXIMA 60-10, 2019 г.в., Warcom SRL, Италия	32 479	-
- Грузовой самосвал HOWO ZZ3407S3867E	3 883	-
Резерв под снижение стоимости материалов	(13 529)	-
Итого	22 833	-

### 3.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по стр. 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса составила:

- по состоянию на 31.12.2021 г. - 6 196 560 тыс. руб., в том числе расчеты с лизингополучателями по будущим лизинговым платежам в случае, когда предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя в сумме 2 365 305 тыс. руб. со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты (стр. 12308 бухгалтерского баланса) и 2 928 947 тыс. руб. со сроком погашения через 12 месяцев после отчетной даты (стр. 12309 бухгалтерского баланса).
- По состоянию на 31.12.2020 г. - 1 651 850 тыс. руб., в том числе расчеты с лизингополучателями по будущим лизинговым платежам в случае, когда предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя в сумме 525 776 тыс. руб. со сроком погашения в течение 12 месяцев после

## Общество с ограниченной ответственностью «Тяжпромлизинг»

отчетной даты (стр. 12308 бухгалтерского баланса) и 662 916 тыс. руб. со сроком погашения через 12 месяцев после отчетной даты (стр. 12309 бухгалтерского баланса).

Дебиторская задолженность имеет следующую структуру (в тыс. руб.):

Показатель	на 31.12.2020 г.		на 31.12.2021 г.	
	Со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты	Со сроком погашения через 12 месяцев после отчетной даты	Со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты	Со сроком погашения через 12 месяцев после отчетной даты
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	638	-	3 468	-
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями	415 874	-	836 117	-
Резерв по сомнительным долгам	(1 632)	-	-	-
Расчеты с бюджетом	5 237	-	710	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 981	-	7 150	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-	(3 811)	-
Прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:	40 060	-	58 674	-
- РБП по страхованию	13 263	-	16 689	-
- НДС с авансов за минусом НДС, принятого к вычету	26 797	-	41 985	-
Расчеты с лизингополучателями по будущим лизинговым платежам при учете имущества на балансе лизингополучателя	525 776	662 916	2 365 305	2 928 947
Итого	989 004	662 916	3 267 613	2 928 947

### 3.7. Дебиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам

Краткосрочная текущая переплата по налогам включает (в тыс. руб.):

Показатель	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2021 г.
НДФЛ	81	82
Налог на прибыль	4 819	613
НДС	337	5
Прочие расчеты по налогам, сборам	-	10
Итого	5 237	710

### 3.8. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов по стр. 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражено сальдо прочих активов, подлежащее списанию на расходы в будущих периодах (в тыс. руб.):

Показатель	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2021 г.
РБП прочие оборотные активы (лицензии)	1 243	339
Итого	1 243	339

### 3.9. Капитал и резервы

Величина чистых активов на 31.12.2021 г. составила 570 799 тыс. руб., на 31.12.2020 г. - 488 135 тыс. руб. Увеличение капитала и резервов (раздел III Пассива Баланса) по состоянию на 31.12.2021 г. по сравнению с началом отчетного периода произошло за счет чистой прибыли на 82 664 тыс. руб., что составило 16,9% от Капитала и резервов на начало отчетного периода.

### 3.10. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по стр. 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса приведена ниже (в тыс. руб.):

Показатель	на 31.12.2020 г.		на 31.12.2021 г.	
	Со сроком погашения в течение 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения в течение 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	8 657	-	30 384	-
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	4 179	-	20 730	-

## Общество с ограниченной ответственностью «Тяжпромлизинг»

Авансы, полученные от покупателей	1 185 387	208 383	1 457 823	353 335
НДС по авансам и предоплатам	(209 451)	(22 548)	(242 712)	(58 889)
Кредиторская задолженность по имущественному и личному страхованию	682	-	968	-
Кредиторская задолженность по судебной неустойке	-	-	914	-
Кредиторская задолженность по прочим кредиторам (по страх. случаю)	359	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>989 813</b>	<b>185 835</b>	<b>1 268 107</b>	<b>294 446</b>

### 3.11. Кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам

Краткосрочная текущая задолженность по налогам включает (в тыс. руб.):

Показатель	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2021 г.
Налог на прибыль	3 101	19 519
Налог на имущество	973	1 085
НДС	3	-
Налог на землю	102	126
<b>Итого</b>	<b>4 179</b>	<b>20 730</b>

### 3.12. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г. имеют следующую структуру:

Показатель	на 31.12.2020 г.		на 31.12.2021 г.	
	Краткосрочные обязательства по строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса	Долгосрочные обязательства 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса	Краткосрочные обязательства по строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса	Долгосрочные обязательства 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса
Кредиты банков в российских рублях, тыс. руб.	1 374 815	2 004 541	2 373 754	4 173 582
Кредиты банков в иностранной валюте (руб. эквивалент), тыс. руб.	22 226	115 360	12 369	-
<i>в т.ч.:</i> - доллар США, тыс. дол. США	<i>245</i>	<i>1 460</i>	<i>166</i>	<i>-</i>
<i>- евро, тыс. евро</i>	<i>46</i>	<i>82</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Проценты начисленные, тыс. руб.	-	-	1 573	-
Займы, тыс. руб.	-	-	-	-
<b>Итого заемные средства, тыс. руб.</b>	<b>1 397 041</b>	<b>2 119 901</b>	<b>2 387 696</b>	<b>4 173 582</b>

Срок погашения долгосрочных обязательств по строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 г.:

- в 2023 году подлежат погашению кредиты на общую сумму 2 053 000 тыс. руб.
- в 2024 году – 1 357 011 тыс. руб.
- в 2025 году – 598 096 тыс. руб.
- в 2026 году – 122 009 тыс. руб.
- в 2027 году – 24 305 тыс. руб.
- в 2028 году – 19 161 тыс. руб.

### 3.13. Расчеты по налогу на прибыль

Справка-расчет распределения прибыли по бюджетам субъектов РФ за 2021 год.

Регистрация в инспекции федеральной налоговой службы	Количество месяцев	Расходы по оплате труда с начала года	Остаточная стоимость амортизируемого имущества				Доля прибыли (гр.3 / итог гр.3 + гр.7 / итог гр.7) / 2
			Сумма величин на 1-е число каждого месяца с начала года до текущего месяца	Величина на 1-е число следующего месяца	Всего гр.4 + гр.5	Средняя стоимость гр.6 / (гр.2 + 1)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Декабрь	12						
ФНС 7719 КПП 771945001 (Обособленное подразделение г. Москва,		53 669 810,01					1,0000000000000000 0,39856830278868749

## Общество с ограниченной ответственностью «Тяжпромлизинг»

Б.Семеновская ул., д.32)						
ФНС 7705 КПП 770501001 (Общество с ограниченной ответственностью «Тяжпромлизинг»)	13 658 436,66	36 532 401 622,82	3 254 753 945,66	39 787 155 568,48	3 060 550 428,34	0,60143169721131251

Отложенный налог на прибыль, тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2021 г.	Изменение за 2021 год
Сумма отложенного налогового актива:	23 634	25 441	1 807
- образована за счет убытка от реализации амортизируемого имущества	208	155	(53)
- образована за счет разницы в сроках амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	19 689	19 056	(633)
- образована за счет резервов по сомнительным долгам, не создаваемых в НУ	326	762	436
- образована за счет резерва на отпуска работникам и на выплату вознаграждения по итогам года, не создаваемого в НУ	705	5 468	4 763
- образована за счет резерва под снижение стоимости материалов	2 706	-	(2 706)
Сумма отложенного налогового обязательства:	6 260	2 879	3 381
- образована за счет разницы в сроках амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	419	575	(156)
- образована за счет положительных курсовых разниц по расчетам в условных единицах с лизингополучателями по будущим лизинговым платежам	5 841	2 304	3 537
<b>Итого</b>			<b>5 188</b>

### 3.14. Коммерческие расходы

В составе коммерческих расходов по стр. 2210 Отчета о финансовых результатах (далее – ОФР) отражены расходы, связанные с изъятыми предметами лизинга.

Показатель	2020 год	2021 год
Диагностика, ремонт, обслуживание изъятых предметов лизинга	59	-
Информационные услуги	12	6
Оценка услуги	29	-
Расходы, связанные с изъятыми ОС	178	-
Рекламные услуги	32	-
Складское хранение изъятых предметов лизинга	538	-
<b>Итого</b>	<b>848</b>	<b>6</b>

### 3.15. Управленческие расходы

Управленческие расходы по стр. 2220 ОФР представлены следующими статьями (в тыс. руб.):

Показатель	2020 год	2021 год
Амортизация	7 807	-
Аренда офиса	1 950	1 925
Аудиторские услуги	672	403
ДМС	1 123	1 580
Зарплата	54 467	86 204
Имущественные налоги	3 310	-
Информационные услуги	371	753
Канцтовары	631	747
Командировочные расходы	226	121
Консультационные услуги	2 452	2 434
Налог на землю	407	-
Нотариальные услуги	-	124
Обслуживание ПО	263	258
Охрана	1 389	-
Оценка услуги	12	-
Почтовые расходы	274	418
Представительские расходы	38	27
Представительские расходы, не подтвержденные документами	12	42
Расходы на ПО	795	990

## Общество с ограниченной ответственностью «Тяжпромлизинг»

Резерв отпусков	1 878	
Ремонт оргтехники	19	161
Страховые взносы	12 032	18 900
Теплоэнергия	163	-
Техническое обслуживание ИТ-Структуры	141	114
ТО систем пожарной сигнализации	118	-
Транспортные расходы- разъездной характер труда	4	11
Услуги комиссионеров	300	-
Услуги по охране помещения	75	-
Услуги связи	300	286
Услуги Такси	12	-
Услуги эксплуатации, ремонта и ТО офиса	1 007	-
Чистка кровли	48	-
Электроэнергия	313	-
Юридические услуги	-	120
Прочие	-	8
Итого	92 609	115 626

### 3.16. Курсовые разницы

Курсовые разницы по стр. 23403 ОФР за 2020 и 2021 годы показаны свернуто (в тыс. руб.):

Показатель	2020 год		2021 год	
	положительные	отрицательные	положительные	отрицательные
Курсовые разницы по учетным данным, отнесенные на прочие доходы/расходы	214 045	199 326	49 931	64 746
Сумма корректировки для отражения в отчетности	(199 326)		(49 931)	
Курсовые разницы	14 719	-	-	14 815

Официальные курсы валют Банка России по состоянию на 31.12.2021 г.

Код валюты	Наименование	Полное наименование	Курс, тыс. руб.	Кратность
978	EUR	Евро	0,0840695	1
840	USD	Доллар США	0,0742926	1

### 3.17. Прочее

В 2021 году произведена корректировка ранее начисленной амортизации в связи с изменением срока лизинга (срока полезного использования предмета лизинга) по договору № 549-2018/ДЛ от 20.09.2018 г.

Основное средство	Сумма начисленной амортизации за период с января 2019 года по август 2021 года, тыс. руб.	Сумма пересчитанной амортизации за период с января 2019 года по август 2021 года, тыс. руб.	Корректировка тыс. руб.
Гусеничный экскаватор Komatsu PC 5500 KMTRC099N95015107	201 999 (исходя из СПИ 45 месяцев)	173 142 (исходя из СПИ 65 месяцев)	28 857

В целях сопоставимости показателей строк 1150 «Основные средства», 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» и 1230 «Дебиторская задолженность» необходимо учитывать нижеуказанную информацию, в тыс. руб.:

Бухгалтерский баланс/ наименование показателя	графа «на 31 декабря 2019 г.»			
	В Бухгалтерском балансе информация на 31.12.2019 г.		Сумма корректировки	В Бухгалтерском балансе на 31.12.2019 год (с учетом корректировки)
	Код	Значение		
1	2	3	4	5
<b>Основные средства</b>	<b>1150</b>	<b>82 692</b>	<b>- 82 606</b>	<b>86</b>
<i>Приобретение объектов основных средств</i>	<i>11501</i>	<i>82 606</i>	<i>-82 606</i>	<i>-</i>
<b>Доходные вложения в материальные ценности</b>	<b>1160</b>	<b>3 556 002</b>	<b>269 975</b>	<b>3 825 977</b>

## Общество с ограниченной ответственностью «Тяжпромлизинг»

Авансы, выданные под поставку доходных вложений в материальные ценности	11603	-	187 369	187 369
Незавершенные операции по приобретению	11604	-	82 606	82 606
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>1230</b>	<b>1 156 545</b>	<b>-187 369</b>	<b>969 176</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	215 962	-187 369	28 593
Итого сумма корректировки			-	

### 3.18. Доходы будущих периодов

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса Общество отражает доходы будущих периодов по договорам, условиями которых предусмотрен учет предметов лизинга на балансе лизингополучателей. Доходы определяются как разница между полной стоимостью договоров лизинга с НДС (без учета выкупной стоимости) и инвестиционных затрат без НДС. Информация о доходах будущих периодов в зависимости от начисления в составе лизинговых услуг (в тыс. руб.):

Показатель	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2021 г.
Доходы будущих периодов по договорам лизинга, в том числе:	376 024	1 675 584
- срок начисления ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты	167 738	734 838
- срок начисления ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты	208 286	940 746

### 3.19. Информация по забалансовым счетам

#### Счет 001 «Арендованные основные средства»

Арендодатель	Наименование арендованного основного средства	Стоимость, тыс. руб.
ПАО МОСОБЛБАНК	г. Москва, ул.Б.Семеновская, д.32, стр. 1, пом. В408, В408а, В408б, В408в, В409, В409а, В409б, В513, В514, В514а, В515	14 799
ПАО МОСОБЛБАНК	мебель	7
ООО ИК ПЕРСПЕКТИВА	г. Москва, Большой Ватин переулок, дом 3, этаж 4, помещ. 10	2 279
Итого:		17 085

#### Счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»

По состоянию на 31.12.2021 г. списанная в убыток задолженность составила 14 тыс. руб., на 31.12.2020 г. - 53 тыс. руб.

#### Счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»

На счете отражена стоимость обеспечения, полученного по договорам лизинга:

- По состоянию на 31.12.2021 г. - на общую сумму 17 365 700 тыс. руб.,
- По состоянию на 31.12.2020 г. - на общую сумму 12 550 674 тыс. руб.

#### Счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

На счете отражена стоимость обеспечения обязательств в пользу финансирующих Общество банков:

- По состоянию на 31.12.2021 г. - в виде залогов предметов лизинга на сумму 5 997 157 тыс. руб. и залогов имущественных прав по договорам лизинга на сумму 501 048 тыс. руб.,
- По состоянию на 31.12.2020 г. - в виде залогов предметов лизинга на сумму 4 325 621 тыс. руб. и залогов имущественных прав по договорам лизинга на сумму 758 514 тыс. руб.

#### Счет 011 «Основные средства, сданные в аренду»

На счете отражена стоимость предметов лизинга, переданных согласно условиям договоров, на баланс лизингополучателей:

- По состоянию на 31.12.2020 г. - на сумму 8 325 269 тыс. руб.,
- По состоянию на 31.12.2020 г. - на сумму 2 316 745 тыс. руб.

# Общество с ограниченной ответственностью «Тяжпромлизинг»

## 3.20. Информация по затратам на производство

Наименование показателя	за 2020 год	за 2021 год
Материальные затраты	621	747
Расходы на оплату труда	57 468	87 784
Отчисления на социальные нужды	12 032	18 728
Амортизация	1 612 317	1 547 682
Прочие затраты	395 051	1 835 206
<i>в т.ч. – списание инвестиционных затрат при учете на балансе лизингополучателя</i>	<i>361 232</i>	<i>1 797 135</i>
- страхование предметов лизинга	16 097	18 955
- расходы, связанные с обслуживанием ОС, переданных в лизинг	1 326	2 856
- прочие административно-хозяйственные расходы и затраты	16 396	16 260
Итого по элементам	2 077 489	3 490 147

### 4. Пояснения к существенным статьям Отчета о движении денежных средств

Денежными эквивалентами Общество признает краткосрочные депозиты в банке, размещенные на срок до 6 месяцев и учитывает на сч.55-3 «Депозитные счета».

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражаются без учета НДС.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

### 5. Информация о связанных сторонах

В Обществе бенефициаром с долей владения более 25% является Коротаяев Евгений Зазаевич (доля составляет 100% процентов).

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Тяжпромлизинг»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	дата наступления основания
1	Коротаяев Евгений Зазаевич	Конфиденциально	Единственный Участник ООО «Тяжпромлизинг»	29.02.2016
2	Лобода Анатолий Леонидович	Конфиденциально	Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор	06.05.2016

Субъекты, на которые ООО «Тяжпромлизинг» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «Тяжпромлизинг», отсутствуют.

Субъекты, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «Тяжпромлизинг» - отсутствуют.

**Информация о существенных операциях со связанными сторонами (в тыс. руб.) – в 2020 и 2021 годах** Общество не производило операций со связанными сторонами.

### Вознаграждения руководящему составу Общества

В 2021 году к руководящему составу отнесены генеральный директор и операционный директор, выплачено руководящему составу Общества (тыс. руб.):

Всего начислено	Оклад по дням, оплата за дни нахождения в командировке	Оплата отпуска по календарным дням	Премия
18 699	8 876	1 558	8 265

В 2020 году к руководящему составу отнесены генеральный директор и операционный директор, выплачено руководящему составу Общества (тыс. руб.):

## Общество с ограниченной ответственностью «Тяжпромлизинг»

Всего начислено	Оклад по дням, оплата за дни нахождения в командировке	Оплата отпуска по календарным дням	Премия
15 876	8 153	962	6 761

### 6. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой (31.12.2021 г.) и датой подписания бухгалтерской отчетности событий, которые обязательны для раскрытия, не произошло.

### 7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Резервы по состоянию на 31.12.2021 г. составили:

- на предстоящие отпуска работникам - 4 643 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. - 3 526 тыс. руб.);
- на выплату вознаграждения по итогам года – 22 598 тыс. руб.;
- на судебные расходы – 97 тыс. руб.

Общество не участвует в качестве ответчика в судебных процессах, способных существенно влиять на финансово-хозяйственную деятельность. Прочие условные обязательства и активы, а также возможные последствия при подготовке финансовой отчетности за 2021 год не были выявлены.

### 8. Информация по сегментам.

Обществу принадлежат доли в праве собственности на нежилое помещение и земельный участок, расположенный под нежилым помещением, находящиеся по адресу: г. Москва, Нащокинский переулок, д. 12, стр. 2 в следующих размерах:

- 7/20 доли в праве собственности (приобретено 18.12.2018 г. по договору купли-продажи долей в недвижимом имуществе от 13.12.2018 г.);
- 10/40 доли в праве собственности (приобретено 25.11.2021 г. по договору купли-продажи долей в недвижимом имуществе от 22.11.2021 г.).

Прочие собственники недвижимости:

- ООО «СМП-Страхование» ИНН 7728306068, доля- 15/40;
- ООО «ИНСЕРВИС» ИНН 7703807760, доля 1/40.

Общество предоставляет в аренду нежилые помещения, находящихся по адресу: г. Москва, Нащокинский переулок, д. 12, стр. 2.

Денежные потоки (в тыс.руб.) по данному сегменту составили:

Наименование показателя	2020 год	2021 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
- поступления арендных платежей	7 265	10 446
- НДС свернутый оборот	(2 107)	29 412
- прочие платежи	(2 642)	(4 009)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>2 516</b>	<b>35 849</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
- в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(184 960)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>-</b>	<b>(184 960)</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Сальдо денежных потоков за отчетный период</i>	<i>2 516</i>	<i>(149 111)</i>

Стоимость долей Общества с учетом накопленной амортизации по зданию по данным ведомости амортизации ОС за 2021 год составила:

Основное средство	Остаточная стоимость на 31.12.2021 г., тыс.руб.
Здание, г.Москва, Нащокинский пер.д.12 стр. 2 кадастровый номер 77:01:0001048:1043 Доля 7/20	209 104
Здание, г.Москва, Нащокинский пер.д.12 стр. 2 кадастровый номер 77:01:0001048:1043 Доля 10/40	158 001
Земля, г.Москва, Нащокинский пер.д.12 стр. 2 кадастровый номер 77:01:0001048:1000 Доля 7/20	34 789
Земля, г.Москва, Нащокинский пер.д.12 стр. 2 кадастровый номер 77:01:0001048:1000 Доля 10/40	26 520
<b>Итого</b>	<b>428 414</b>

Доходы по сегменту: за 2021 год 11 366 тыс. руб., за 2020 год 10 534 тыс. руб.;

## Общество с ограниченной ответственностью «Тяжпромлизинг»

Расходы по сегменту: за 2021 год (16 108) тыс. руб., за 2020 год (14 873) тыс. руб.;

Убыток по сегменту: за 2021 год (4 742) тыс. руб., за 2020 год (4 339) тыс. руб.

### 9. Прочая информация.

На момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год сохраняется неблагоприятная эпидемиологическая обстановка (распространение коронавирусной инфекции), в результате которой существует неопределенность в развитии экономической ситуации. Данная ситуация оказала отрицательное влияние на финансовые показатели деятельности Общества за 2021 год. Но данное обстоятельство, по нашему мнению, не оказывает существенного влияния на непрерывность деятельности Общества.

Общество не ожидает существенных отрицательных последствий и имеет устойчивое финансовое положение.

У Общества нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации, прекращении коммерческой деятельности либо в поиске защиты от кредиторов в соответствии с законами и правилами.

Государственная помощь в 2021 и 2020 годах Обществу не поступала.

Деятельность организации не воздействует на окружающую среду.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«4» февраля 2022 г.



А.Л. Лобода

Д.С. Щекало

СПРАВКА  
об участии ООО «Тяжпромлизинг» в судебных процессах

По состоянию на 01.01.2022 г. ООО «Тяжпромлизинг» (далее – ООО «Тяжпромлизинг» / Общество) являлся участником следующих судебных процессов:

№ п/п	Истец	Ответчик	Третье лицо	Номер договора, номер дела в суде, наименование суда	Предмет и сумма иска	Судебный акт (принят, но не вступил в силу / не принят)	Вероятность вынесения судебного акта в пользу ООО «Тяжпромлизинг»	Примечания
1	ООО «Тяжпромлизинг»	АО «ПО «Строймашинвест»		№0004-2019-02/АДЛ от 16.10.2019 г., №0005-2019-02/АДЛ от 16.10.2019 г., №0006-2019-02/АДЛ от 02.10.2019г.	Взыскание сальдо встречных обязательств в размере 2 305 633,62 рублей (после уточнений в результате частичного погашения - 152 436,80 рублей).	Решением суда от 09.09.2021 в удовлетворении исковых требований отказано в полном объеме, постановлением апелляционной инстанции от 23.11.2021 решение суда оставлено без изменения.	Решение вступило в законную силу.	По состоянию на дату составления настоящей справки Обществом подана кассационная жалоба, ее рассмотрение назначено на 15.02.2022г.
2	АО «ПО «Строймашинвест»	ООО «Тяжпромлизинг»		Дело № А40-79025/2021 в Арбитражном суде города Москвы	Взыскание судебных расходов по делу (расходов на представителя в сумме 195 000 рублей).	Судебный акт не принят.	50 / 50	

3	ООО «Тяжпромлизинг»	АО «ТЕТЛИС»		№ 572-2019/ДЛ от 30.01.2019г. Дело №А40-55120/2020 в Арбитражном суде города	Включение в реестр требований кредиторов должника, требования, состоящего из сальдо встречных обязательств в сумме 5 598 618,63 руб.	Определениями суда от 28.10.2021 и от 24.01.2022 требование ООО «Тяжпромлизинг» включено в реестр требований кредиторов в полном объеме.	Определение суда от 28.10.2021 и определение суда от 24.01.2022 вступили в законную силу.	Общество в данном деле участвует в качестве кредитора.
4	ООО «Евротрансстрой»	ООО «КРАНАРК»	ООО «Тяжпромлизинг»	ДКП №646-2020/КП от 20.02.2020, Дело №А40-192669/2021 в Арбитражном суде города Москвы	Взыскание убытков в размере 1 240 608,50 рублей	Решением суда от 24.11.2021 в удовлетворении исковых требований отказано в полном объеме.	Общество в данном деле привлечено в качестве третьего лица, судебный акт будет выноситься в пользу иных лиц (Истца / Ответчика).	По состоянию на дату составления настоящей справки Истцом подана апелляционная жалоба, ее рассмотрение назначено на 07.02.2022г.
5	Толстый Виктор	ООО «ТИКАНЕ», Джаслыков А.А.	ООО «Тяжпромлизинг» САО «РЕСО-Гарантия»	Дело №2-342/2021 в Энгельском районном суде Саратовской области		Определением от 08.11.2021 производство по делу приостановлено.	Общество в данном деле привлечено в качестве третьего лица, судебный акт будет выноситься в пользу иных лиц (Истца / Ответчика).	

Руководитель юридического отдела

А.А. Литовченко

04.02.2022