

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - в том числе:	5200	за 2021г.	75 284	(32 847)	48 085	(25 078)	14 181	(13 222)	-	-	90 686	(31 887)
	5210	за 2020г. за 2021г.	71 585	(20 095)	27 329	(11 815)	6 441	(19 193)	-	-	75 284	(32 847)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2019г.	28 717	(13 639)	36 345	(19 729)	12 132	(6 345)	-	-	44 333	(7 852)
	5211	за 2021г.	33 996	(12 399)	18 352	(11 815)	6 441	(19 193)	-	-	28 717	(13 639)
Офисное оборудование	5202	за 2021г.	25 671	(11 547)	5 116	(1 748)	1 105	(5 757)	-	-	29 039	(16 195)
	5212	за 2020г.	23 868	(5 357)	1 804	-	-	(6 189)	-	-	25 671	(11 547)
Транспортные средства	5203	за 2021г.	20 777	(7 607)	7 636	(3 800)	944	(1 096)	-	-	17 177	(7 759)
	5213	за 2020г.	13 804	(2 309)	7 173	-	-	(5 299)	-	-	20 777	(7 607)
Производственный и хозяйственный инвентарь учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5204	за 2021г.	118	(54)	-	-	-	(23)	-	-	118	(77)
	5214	за 2020г.	118	(31)	-	-	-	(23)	-	-	118	(54)
ценности - всего	5220	за 2021г.	2 256 205	(815 221)	15 855 802	(15 597 010)	446 616	(658 125)	-	-	2 645 738	(1 024 437)
	5230	за 2020г.	2 003 350	(1 011 549)	11 299 320	(11 502 246)	846 592	(610 404)	-	-	2 256 205	(815 221)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2021г.	2 046 291	(843 578)	13 815 173	-13 789 437 491	438 636	(539 281)	-	-	2 036 729	859 095
	5231	за 2020г.	1 797 355	(877 202)	10 418 785	(10 785 874)	698 264	(533 192)	-	-	2 046 291	(843 578)
Офисное оборудование	5222	за 2021г.	10 191	(10 191)	583 524	(583 327)	421	(3 821)	-	-	12 029	(10 409)
	5232	за 2020г.	154 466	(111 687)	279 788	(426 122)	137 138	(37 410)	-	-	10 191	(10 191)
Транспортные средства	5223	за 2021г.	354 862	(60 414)	1 453 105	-122 424 4825	7 559	(115 023)	-	-	596 980	154 833
	5233	за 2020г.	51 528	(22 660)	600 777	(310 249)	699 264	(39 802)	-	-	354 862	(50 414)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
				затраты за период	списано	
Незавершенное строительство и незаоконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. в том числе:	5240	за 2021г.	-	15 904 093	-	196
	5250	за 2020г.	87	11 314 747	-	(15 903 897) (11 314 834)
Ноутбук Apple MacBook Air 13" Silver C02GR1TMC6LW	5241	за 2021г.	-	98	-	98
	5251	за 2020г.	-	-	-	-
Ноутбук Apple MacBook Air 13" Silver C02GR1TUQ6LW	5242	за 2021г.	-	98	-	98
	5252	за 2020г.	-	-	-	-
Смартфон Apple iPhone XR 128GB IMEI 356460101745574 Black	5243	за 2021г.	-	-	-	-
	5253	за 2020г.	44	-	-	44
Смартфон Apple iPhone XR 128GB IMEI 356460101627442 Black	5244	за 2021г.	-	-	-	-
	5254	за 2020г.	44	-	-	44

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
в том числе:	5260	-	-
	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	5271	-	-

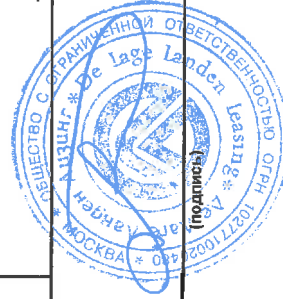
1.4. Иное использование основных средств

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 баланс	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, в том числе:	5281	35 283 517	29 315 003	26 009 273
<i>Машин и оборудование (сельскохозяйственная техника)</i>		32 381 417	27 236 808	23 956 104
<i>Офисное оборудование</i>		1 005 130	844 700	779 869
<i>Транспортные средства</i>		1 896 970	1 233 495	1 273 299
<i>Другие виды основных средств</i>		-	-	27 285
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, в том числе:	5283	18 504	18 504	18 504
<i>Транспортные средства</i>		18 504	18 504	18 504
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

Руководитель

Алмазов Руслан Азаматович

(расшифровка подписи)



16 марта 2022 г.

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

2.1. Состав дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>21</u> г.	719 401	(207 653)	755 788	(90 930)
	5530	за 20 <u>20</u> г.	990 196	(280 570)	719 401	(207 653)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 <u>21</u> г.	349 953	(207 653)	252 350	(90 930)
	5531	за 20 <u>20</u> г.	486 597	(280 570)	349 953	(207 653)
расчеты по претензиям	5515	за 20 <u>21</u> г.	73 683	(-)	57 122	(-)
	5535	за 20 <u>20</u> г.	94 899	(-)	73 683	(-)
по налогам и сборам	5514	за 20 <u>21</u> г.	88 331	(-)	164 801	(-)
	5534	за 20 <u>20</u> г.	276 465	(-)	88 331	(-)
авансы выданные	5512	за 20 <u>21</u> г.	184 287	(-)	260 350	(-)
	5532	за 20 <u>20</u> г.	94 581	(-)	184 287	(-)
прочие расчеты	5513	за 20 <u>21</u> г.	23 147	(-)	21 165	(-)
	5533	за 20 <u>20</u> г.	37 653	(-)	23 147	(-)
Итого	5500	за 20 <u>21</u> г.	719 401	(207 653)	755 788	(90 930)
	5520	за 20 <u>20</u> г.	990 196	(280 570)	511 748	(207 653)

2.2. Просроченная дебиторская задолженность

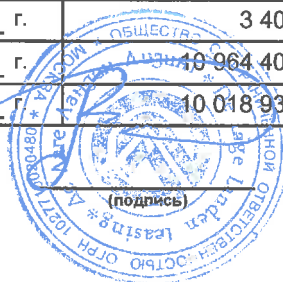
Наименование показателя	Код	На <u>31</u> Декабря <u>20 21</u> г.		На 31 декабря <u>20 20</u> г.		На 31 декабря <u>20 19</u> г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	138 405	47 475	213 522	5 868	323 183	42 613
в том числе: покупателей	5541	138 405	47 475	213 522	5 868	323 183	42 613

2.3. Состав кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>21</u> г.	5 557 024	13 568 340
	5571	за 20 <u>20</u> г.	4 730 163	5 557 024
в том числе: заемные средства	5552	за 20 <u>21</u> г.	5 557 024	13 568 340
	5572	за 20 <u>20</u> г.	4 730 163	5 557 024
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>21</u> г.	5 407 382	2 801 405
	5580	за 20 <u>20</u> г.	5 288 771	5 407 382
в том числе: заемные средства	5561	за 20 <u>21</u> г.	4 424 559	1 672 488
	5581	за 20 <u>20</u> г.	4 206 823	4 424 559
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5562	за 20 <u>21</u> г.	160 816	28 367
	5582	за 20 <u>20</u> г.	372 640	160 816
по налогам и сборам	5563	за 20 <u>21</u> г.	4 985	218
	5583	за 20 <u>20</u> г.	13 638	4 985
авансы полученные	5564	за 20 <u>21</u> г.	808 180	1 097 040
	5584	за 20 <u>20</u> г.	692 265	808 180
прочие расчеты	5565	за 20 <u>21</u> г.	8 844	3 292
	5585	за 20 <u>20</u> г.	3 405	8 844
Итого	5550	за 20 <u>21</u> г.	10 018 935	16 369 745
	5570	за 20 <u>20</u> г.	10 018 935	10 964 407

Руководитель

16 марта 2022 г.



Алмазов Руслан Азаматович
(расшифровка подписи)

3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства за 2021 год - всего	5700	8 594	20 890	(12 385)	17 099
В том числе:					
Резерв на оплату отпуска	5701	8 594	13 466	(12 385)	9 675
Резерв на оплату расходов по судебным делам	5702	-	7 424	(-)	7 424
Резерв на оплату расходов по налоговой проверке	5703	-	-	(-)	-
Оценочные обязательства за 2020 год - всего	5700	174 002	14 456	(179 864)	8 594
В том числе:					
Резерв на оплату отпуска	5701	7 127	14 456	(12 989)	8 594
Резерв на оплату расходов по судебным делам	5702	-	-	(-)	-
Резерв на оплату расходов по налоговой проверке	5703	166 875	-	(166 875)	-

Руководитель _____

Алимов Руслан Азаматович
(расшифровка подписи)



16 марта 2022 г.

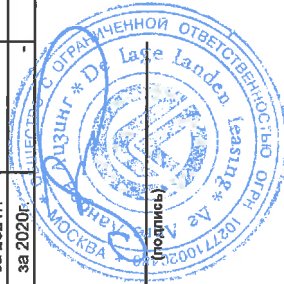
4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	года		Изменения за период						На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2021г.	9 853	-	11 770 580	(11 780 250)	-	-	-	-	-	182	-
	5420	за 2020г.	31 924	-	9 451 084	-9473125706	-	-	-	X	-	9 853	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	334	-	21 319	(21 471)	-	-	-	-	-	182	-
	5421	за 2020г.	527	-	17 315	(17 508)	-	-	-	-	-	334	-
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	9 518	-	16 827	(16 827)	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	31 397	-	16 827	(38 706)	-	-	-	-	-	9 518	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	11 749 260	(11 749 260)	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	9 400 084	(9 400 084)	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе	5407	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель

16 марта 2022 г.

Алмазов Руслан Азаматович
(расшифровка подписи)



5. Финансовые вложения
5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						Текущей		На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость погашения в безналичной форме	первоначальная стоимость (иные виды погашения)	в связи с изменением учетной политики	накопленная корректировка	доход (убыток) от переоценки	Изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	рыночной стоимости (убыток от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
															выбыло (погашено)
Долгосрочные - всего	5301	за 2021 г.	1 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 500	-
	5311	за 2020 г.	1 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 500	-
в том числе:															
внос в уставный капитал дочерней компании	5302	за 2021 г.	1 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 500	-
	5312	за 2020 г.	1 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 500	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.	356 374	-	2 687 492	(599 096)	0	-	-	-	-	-	-	2 446 495	-
	5315	за 2020 г.	913 157	-	1 121 387	(1 670 357)	(95 317)	-	-	-	-	-	-	356 374	-
в том числе:															
дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	5306	за 2021 г.	117 682	-	9 087	(100 788)	-	-	-	-	-	-	-	25 981	-
	5316	за 2020 г.	344 515	-	55 579	(313 971)	-	-	-	-	-	-	-	117 682	-
предоставленные другим организациям займы	5307	за 2021 г.	238 692	-	2 678 405	(498 308)	-	-	-	-	-	-	-	2 420 514	-
	5317	за 2020 г.	568 642	-	1 065 808	(1 356 386)	(95 317)	-	-	-	-	-	-	238 692	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021 г.	914 657	-	2 687 492	(599 096)	0	-	-	-	-	-	-	2 447 995	-
	5310	за 2020 г.	914 657	-	1 121 387	(1 670 357)	(95 317)	-	-	-	-	-	-	357 874	-

Руководитель
Алмазов Руслан Азаматович
(подпись)
(расшифровка подписи)

16 марта 2022 г.



6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	18 844	14 572
Расходы на оплату труда	5620	176 016	187 576
Отчисления на социальные нужды	5630	44 442	43 890
Амортизация	5640	671 347	634 725
Прочие затраты	5650	11 376 361	9 044 633
Себестоимость реализованных товаров	5660	0	0
Итого по элементам	5670	12 287 010	9 925 396

Руководитель

Алмазов Руслан Азаматович
(расшифровка подписи)

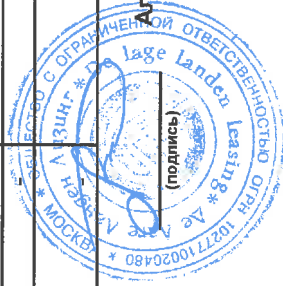
16 марта 2022 г.

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Полученные - всего	5800	10 992 625	12 075 975	10 404 210
в том числе:				
полученные поручительства третьих лиц	5801	10 159 963	10 967 156	9 069 195
полученное в залог имущество	5802	832 662	1 108 819	1 335 015
Выданные - всего	5810			
в том числе:				
выданные поручительства	5811			

Руководитель

Алмазов Руслан Азаматович
(расшифровка подписи)



16 марта 2022 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Де Лаге Ланден Лизинг» за 2021 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Де Лаге Ланден Лизинг» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованием непротиворечивости (тождества данных синтетического и аналитического учета).

1 КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2021 ГОД.

Общая информация:

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Де Лаге Ланден Лизинг»

Сокращенное наименование: ООО «ДЛЛ Лизинг»

Юридический адрес компании: 125047, г. Москва, ул. Бутырский вал, дом 10, этаж 3, комната 60-89.

ИНН/КПП: 7710443169 / 771001001

ООО «ДЛЛ Лизинг» было учреждено 06 ноября 2002 г., как ООО «Агропромышленная Финансовая Компания». Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 77 № 003178733 от 06.11.2002 г., выдано ИМНС № 10 ЦАО г. Москвы.

Изменение названия внесено в учредительные документы Общества, зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц за государственным регистрационным номером 2077756120451, свидетельство серии 77 № 009268415 от 07.06.2007г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Основным участником общества является Закрытое Акционерное Общество Де Лаге Ланден Интернэшнл Б. В., созданное и осуществляющее свою деятельность в соответствии с законодательством Нидерландов и зарегистрированное по адресу: Вестдейк 51, 5611СА Эйнховен, Нидерланды.

Доля данной компании в Уставном Капитале Общества составляет 99,99%.

Вторым участником общества является Закрытое Акционерное Общество Де Лаге Ланден Корпорейт Файненс Б. В., созданное и осуществляющее свою деятельность в соответствии с законодательством Нидерландов и зарегистрированное по адресу: Вестдейк 51, 5611СА Эйнховен, Нидерланды.

Доля данной компании в Уставном Капитале Общества составляет 0,01%.

Уставный Капитал составляет 1.616.660.000,00 (Один миллиард шестьсот шестнадцать миллионов шестьсот шестьдесят тысяч рублей 00 коп.).

Общество арендует помещение по адресу 125047, г. Москва, Бутырский вал, дом № 10, этаж 3, комната 60-89, площадь согласно обмерам РТИ составляет 870,5 кв.м., по Долгосрочному договору аренды БН от 01.07.2018г., заключенному на срок до 31.10.2023г. с ООО «КВАРТАЛ 674-675»

Среднесписочная численность сотрудников за 2021 год составила 72 человека (2020 тоже 72 человека).

2 ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА.

Краткая характеристика деятельности общества:

В течение отчетного периода основным видом деятельности ООО «ДЛЛ Лизинг» являлась финансовая аренда (лизинг) оборудования и транспортных средств.

Исполнительными органами общества являются Совет Директоров и Генеральный директор.

Членами Совета Директоров являются Ян ван дер Зи, Антон Мистерс, Ханс ван дер Линден.

Генеральный директор Общества – Алмазов Руслан Азаматович.

Финансовый директор – Тимонина Ирина Александровна.

Коммерческий директор Общества – Лимонаев Виталий Михайлович.

Главный бухгалтер Общества – Истомина Надежда Сергеевна.

В течении 2021 года произошли изменения в составе Исполнительных органов.

Общество подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные ст.7 Федерального закона от 30 декабря 2008г. №307-ФЗ «Об Аудиторской деятельности».

Общество не имеет лицензий.

Общество не относится к субъектам малого предпринимательства.

В состав Общества входит одно обособленное подразделение:

- 1) Общество с ограниченной ответственностью «Де Лаге Ланден Лизинг», КПП 781345001, зарегистрированное в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №25 по Санкт-Петербургу 02.10.2016г.;

В 2021 г были закрыты следующие обособленные подразделения Общества:

- 2) Общество с ограниченной ответственностью «Де Лаге Ланден Лизинг», КПП 165545001, зарегистрированное в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Республике Татарстан 16.03.2014г.;
- 3) Общество с ограниченной ответственностью «Де Лаге Ланден Лизинг», КПП 237345001, зарегистрированное в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Краснодарскому краю 01.11.2012г.;
- 4) Общество с ограниченной ответственностью «Де Лаге Ланден Лизинг», КПП 611145001, зарегистрированное в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 17 по Ростовской области 03.04.2012г.;
- 5) Общество с ограниченной ответственностью «Де Лаге Ланден Лизинг», КПП 222245001, зарегистрированное в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 14 по Алтайскому краю 15.02.2012г.;
- 6) Общество с ограниченной ответственностью «Де Лаге Ланден Лизинг», КПП 482645001, зарегистрированное в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Липецка 01.08.2012г.;
- 7) Общество с ограниченной ответственностью «Де Лаге Ланден Лизинг», КПП 263445001 зарегистрированное в УФК по Ставропольскому краю (ИФНС по Ленинскому району г. Ставрополя) 01.06.2016г. – закрыто 15.09.2020;
- 8) Общество с ограниченной ответственностью «Де Лаге Ланден Лизинг», КПП 231145002 зарегистрированное в УФК по Краснодарскому краю (ИФНС России N 4 по г. Краснодару) 01.06.2016г.;
- 9) Общество с ограниченной ответственностью «Де Лаге Ланден Лизинг», КПП 643245001 зарегистрированное в УФК по Саратовской области (Межрайонная ИФНС России №12 по Саратовской области) 16.01.2017г.;
- 10) Общество с ограниченной ответственностью «Де Лаге Ланден Лизинг», КПП 362045001 зарегистрированное в УФК по Воронежской области (Межрайонная ИФНС России №6 по Воронежской области) 06.03.2017г.
- 11) Общество с ограниченной ответственностью «Де Лаге Ланден Лизинг», КПП 668545001 зарегистрированное в УФК по Свердловской области (Межрайонная инспекция ФНС России №31 по Свердловской области) 09.01.2020

По итогам отчетного периода чистые активы Общества составили 5 288 729 тыс.руб.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета

и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Финансовая отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с указанным Законом и положениями, а также Приказом Министерства финансов РФ № 66н от 02 августа 2010 года.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

В соответствии с п. п. 7, 8 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Учет предметов лизинга предусмотрен как на балансе лизингодателя, так и на балансе лизингополучателя и определяется взаимной договоренностью сторон, закрепленной договорами лизинга.

По принятым к учету основным средствам применяется срок полезного использования в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1 от 01 января 2002 года «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1 (с изменениями и дополнениями).

По доходным вложениям в материальные ценности (по оборудованию, переданному в лизинг) срок полезного использования при принятии объектов к учету устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта на основе предусмотренного в договоре срока аренды (лизинга).

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект, начисление амортизационных отчислений по объекту ОС начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и начисляется до полного погашения стоимости этого объекта.

Начисленная амортизация признается расходом по основной деятельности.

Учет материально-производственных запасов.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

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 расходов будущих периодов производится в зависимости от их вида и возможности отнесения к соответствующим будущим отчетным периодам следующим образом:

- равномерно, если известен период списания, но связь понесенных затрат с доходами может быть определена только косвенно;
- пропорционально объему продукции, если можно установить связь понесенных затрат с объемом продукции, работ, услуг, в себестоимость которых эти затраты включаются (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Метод списания расходов будущих периодов устанавливается по каждому виду расходов и обосновывается в распорядительном документе.

В составе расходов будущих периодов Общество отражает расходы по приобретению лизингового имущества по договорам лизинга, условиями которых предусмотрена передача имущества на баланс лизингополучателя. Такой подход по мнению Общества отражает

экономическую суть лизинговых операций и обеспечивает достоверное представление финансового положения и результатов финансовой деятельности Общества.

Порядок отражения операций по договорам лизинга, в случае, если передаваемые лизингополучателю основные средства отражаются на баланс лизингополучателя.

Наименование операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Приобретены объекты основных средств	Сумма затрат на приобретение	08.09	60
Сформирована первоначальная стоимость ОС, ОС введен в эксплуатацию	Сумма затрат на приобретение	03.01	08.09
ОС передано Лизингополучателю по договору лизинга	Первоначальная стоимость ОС	03.04	03.01
ОС передано на баланс Лизингополучателя	Первоначальная стоимость ОС	03.09	03.04
Затраты по приобретению переданного ОС отнесены на расходы будущих периодов	Первоначальная стоимость ОС	97.31	03.09
Отражено ОС, сданное в аренду (на баланс Лизингополучателя)	Первоначальная стоимость ОС	011	
Ежемесячно			
Отнесена часть затрат по приобретению переданного ОС на расходы	Сумма затрат, пропорциональная полученным в данном периоде доходам	20.01	97.31
Начислен доход соответственно графику лизинговых платежей	Сумма лизингового платежа	62	90.01
Списаны прямые расходы	Сумма расходов	90.02	20

Учет кредитов и займов

Задолженность по кредитам и займам принимается к бухгалтерскому учету в момент фактического поступления денежных средств или объектов в стоимостной оценке, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате начисленных процентов по ставкам согласно условиям договоров. Учет основного долга и начисленных процентов ведется отдельно с использованием разных субсчетов.

Задолженность организации заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную:

- краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой условиями договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора, превышает 12 месяцев.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

При составлении бухгалтерской отчетности Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства не сальдируются, а отражаются развернуто.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового обязательства (далее ОНО) и отложенного налогового актива (далее – ОНА) отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Доходы

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Общество учитывает доходы методом начисления, по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

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

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

Страховое возмещение, полученное от страховой организации, отражается в составе прочих доходов.

Расходы

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

Расходы по основному виду деятельности Общество учитывает на счете 20 с ежемесячным отнесением на счет 90.02.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 и ежемесячно списываются на счет 90.08.

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).

Расходы, осуществляемые в связи с наступлением страхового случая, в том числе компенсация расходов лизингополучателей в соответствии с условиями заключенных договоров финансовой аренды (лизинга) отражаются в составе прочих расходов.

Денежные потоки

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность контрагентов и/или, когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто так же в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления Отчета о движении денежных средств, величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации 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 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

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 Общества, как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовый результат Общества как прочие доходы или прочие расходы, за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 года составил:

Доллар США – 74,2926 рублей;

Евро – 84,0695 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 года составил:

Доллар США – 73,8757 рублей;

Евро – 90,6824 рублей.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из действующих положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

Изменения в учетной политике

Основные правила ведения бухгалтерского учета в 2021 году, закреплены в Учетной политике Общества. Основные правила ведения бухгалтерского учета в 2021 году, закрепленные в Учетной политике Общества, по сравнению с 2020 годом не изменялись.

В 2022 общество планирует вносить изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета в связи с обязательным применением ФСБУ 25.

4 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о составе дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды по состоянию на 31 декабря включает:

Тыс. руб.			
Наименование показателя	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Налог на прибыль	56 446	87 102	223 900
Налог на добавленную стоимость	108 323	0	342
Налог на дивиденды	0	0	51 153
Налог на доходы физических лиц	26	26	159
Налог на имущество	0	0	0
Взносы	0	1 200	908
Прочие налоги	6	3	3
Итого дебиторская задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды	164 801	88 331	276 465

Информация о составе и движении финансовых вложений за отчетный период представлена в Таблице 3 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Тыс. руб.	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	2 447 995	357 874	914 657
В том числе:			
- Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	25 981	117 682	344 515
- Займы выданные	2 420 514	238 692	568 642
- Взнос в устав дочернего Общества	1 500	1 500	1 500

5 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

1) Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. руб.	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	247 347	73 918	99 866
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	247 347	73 918	99 866

- 2) В состав поступлений от продажи продукции, товаров, работ и услуг по Денежным потокам от текущих операций Отчета о движении денежных средств вошли следующие поступления:

	тыс. руб.	
Статья движения денежных средств	2021г.	2020г.
Лизинговые платежи от лизингополучателей, в том числе по первоначальному авансу	13 067 502	10 505 047
Выкупные платежи по договорам лизинга	482 008	543 359
Комиссии по договорам лизинга	80 678	67 875
Прочие оплаты от покупателей	8 697	81 407
Итого	13 638 885	11 197 687

- 3) В состав прочих поступлений по Денежным потокам от текущих операций Отчета о движении денежных средств вошли следующие поступления:

	Тыс. руб.	
Статья движения денежных средств	2021г.	2020г.
Агентское вознаграждение полученное	-	104
Возврат гос.пошлины	494	971
Возврат депозита по судебным делам	75	-
Возврат из ФСС	-	923
Возврат налогов и штрафов	162 346	
Возврат от поставщиков	8 211	63 998
Возврат ошибочно отправленных денежных средств	1 187	2 481
Возврат страховой премии	1 570	779
Получение комиссии по займу	1 491	6 199
Компенсация за изменение условий договора	-	27
Ошибочно полученные денежные средства	-	4 891
Пени от лизингополучателей	18 398	30 392
Поступление по перевыставленным расходам	1 540	9 813
Проценты за пользование в связи с изменением платежного расписания	111	297
Прочие поступления от покупателей	82 884	13 083
Страховое возмещение полученное	5 785	6 031
Субсидия от поставщиков полученная	119 037	163 505
Выгода от валютно-обменных операций (пп. "в" п. 6 ПБУ 23/2011)	5 778	6 933
Сальдо НДС по прочим поступлениям	285 971	-
Итого	694 879	310 427

Прочие поступления по строке 4119 Отчета о движении денежных средств за 2021 г. включают в себя:

Статья ДДС	Сумма, тыс. руб.
Возврат гос.пошлины	494
Возврат депозита по судебным делам	75
Возврат налогов и штрафов	162 346
Возврат от поставщиков	8 211
Возврат ошибочно отправленных денежных средств	1 187
Возврат страховой премии	1 570
Получение комиссии по займу	1 491
Пени от лизингополучателей	18 398
Поступление по перевыставленным расходам	1 540
Проценты за пользование в связи с изменением платежного расписания	111
Прочие поступления от покупателей	82 884
Страховое возмещение полученное	5 785
Субсидия от поставщиков полученная	119 037
Выгода от валютно-обменных операций (пп. "в" п. 6 ПБУ 23/2011)	5 778
Сальдо НДС по прочим поступлениям	285 970
Итого:	694 877

за 2020 г.:

Статья ДДС	Сумма, тыс. руб.
АГЕНТСКОЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ПОЛУЧЕННОЕ	104
ВОЗВРАТ ГОС. ПОШЛИНЫ ПО СУДЕБНЫМ ДЕЛАМ	74 797
ВОЗВРАТ ИЗ БЮДЖЕТА	138 428
ВОЗВРАТ ОТ ПОСТАВЩИКОВ	74 236
ВОЗВРАТ ОТ ПРОЧИХ ПОСТАВЩИКОВ	2 591
ВОЗВРАТ ОШИБОЧНО ОТПРАВЛЕННЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	45 693
ВОЗВРАТ СТРАХОВОЙ ПРЕМИИ ПО РАСТОРГНУТЫМ ПЛ	779
КОМИССИИ ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ПОСТАВЩИКОВ ЗА НЕСВОЕВРЕМЕННУЮ ПОСТАВКУ	27
КОМИССИЯ ЗА ВЫДАЧУ ЗАЙМА	7 438
ОШИБОЧНО ПОЛУЧЕННЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	26 436
ПЕНИ ОТ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЕЙ	30 392
ПОСТУПЛЕНИЕ ПО ПЕРЕВЫСТАВЛЕННЫМ РАСХОДАМ	11 776
ПРОЦЕНТЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ ПЛАТЕЖНОГО РАСПИСАНИЯ	297
ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ	15 699
СТРАХОВОЕ ВОЗМЕЩЕНИЕ ПОЛУЧЕННОЕ	6 031
СУБСИДИЯ	200 180

Выгода от валютно-обменных операций (пп. "в" п. 6 ПБУ 23/2011)	6 933
Сальдо НДС по прочим поступлениям	-331 410
Итого:	310 427

В состав прочих платежей по Денежным потокам от текущих операций Отчета о движении денежных средств вошли следующие платежи:

Тыс. руб.		
Статья движения денежных средств	2021г.	2020г.
Агентское вознаграждение оплаченное	19 787	14 299
Возврат ошибочно полученных денежных средств	4 616	-
Возврат лизингополучателям	14 834	24 651
Выдача по авансовый отчет	2 890	3 001
Государственные пошлины	262	673
Депозит по судебным делам	846	75
Оплата страховых премий	180 282	151 342
Ошибочно отправленные денежные средства	-	-
Расчеты с бюджетом	64 318	274 406
Штрафы в бюджет	7	11 524
Штрафы ГИБДД	34	20
Списание по перевыставленным расходам	-	-
Услуги банка	17 289	15 072
Потери от валютно-обменных операций (пп. "в" п. 6 ПБУ 23/2011)	5 194	8 480
Сальдо НДС по прочим платежам	-	(185 179)
Итого	310 359	318 313

4) В состав поступлений от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) по Денежным потокам от инвестиционных операций Отчета о движении денежных средств вошли следующие поступления:

тыс. руб.		
Статья движения денежных средств	2021г.	2020г.
Погашение задолженности по договорам уступки прав требования	109 350	342 365
Получение процентов по займам	356 793	1 355 385
Итого	466 143	1 697 750

5) Общество ожидает к получению лизинговые платежи в следующем размере (по контрактам, предмет лизинга по которым передан по состоянию на 31.12.2021г.)

Валюта	Сумма в валюте контракта в тыс. (к	Сумма в валюте контракта в тыс. (к
---------------	---	---

контракта	получению в 2022г.)	получению после 2022г.)
RUB	8 219 501	16 632 816
EUR	19 483	51 466
USD	304	984

6 ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Информация о наличии и движении прочих активов за отчетный период представлена в Таблицах 2 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов, тыс. руб.	2021 г.		2020 г.		2019 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Остаточная стоимость предметов лизинга, переданных на баланс лизингополучателю	8 930 102	7 609 327	6 488 708	6 049 313	5 805 374	5 531 961
Оборудование на установке	x	x	x	x	x	x
Стоимость предмета лизинга, вы бывшего в связи наступление страхового случая	x	x	x	x	x	x
Прочие активы	28 092	46 989	35 442	35 751	47 951	23 513
Итого	8 958 194	7 656 316	6 524 150	6 085 064	5 853 325	5 555 474

7 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.

Уставный капитал составляет 1 616 660 тыс. руб. В 2021 году не производилось увеличения Уставного капитала.

Уставный капитал полностью оплачен, задолженности учредителей по взносам в Уставный капитал на конец отчетного периода нет. В течение 2019-2021 гг. выплаты дивидендов не производилось.

8 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Тыс. руб.	2020 г.		2020 г.		2019 г.	
	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства
Основной долг по займам	13 568 340	1 649 470	5 557 024	4 405 786	4 730 163	4 184 571
Проценты	-	23 017	-	18 773	-	22 252
Итого займы и проценты	13 568 340	1 672 488	5 557 024	4 424 559	4 730 163	4 206 823

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 года имели следующую структуру:

Наименование	Балансовая стоимость займов и процентов на, тыс. руб.	Остаток займов и процентов на, в валюте займов с указанием валюты (тыс.)	Срок погашения	Предоставленное обеспечение
Займы и проценты :				
Де Лаге Ланден Айэланд Компани	365 910	365 247 руб.	2022 год	-
Де Лаге Ланден Айэланд Компани	1 277 988	15 202 Евро	2022 год	-
Де Лаге Ланден Айэланд Компани	28 590	385 Долларов США	2022 год	-
Итого займы и проценты	1 672 488			

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2020 года имели следующую структуру:

Наименование	Балансовая стоимость займов и процентов тыс. руб.	Остаток займов и процентов, в валюте займов с указанием валюты (тыс.)	Срок погашения	Предоставленное обеспечение
Займы:				
Де Лаге Ланден Айэланд Компани	11 136 842	11 136 842 руб.	2022 - 2025 гг.	-
Де Лаге Ланден Айэланд Компани	2 311 563	27 496 Евро	2022 - 2025 гг.	-
Де Лаге Ланден Айэланд Компани	52 935	713 Долларов США	2022 - 2025 гг.	-
ООО «ДЛЛ Финанс»	67 000	67 000 руб	2022 - 2025 гг.	
Итого заемные средства	13 568 340			

9 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

Резерв по сомнительным долгам

Ниже представлено движение по резерву по сомнительной задолженности:

тыс. руб.

<u>Резерв по сомнительным долгам</u>	Резерв на начало года	Создано в отчетном периоде	Списано в связи с оплатой дебитором	Увеличение (уменьшение) за курсовых разниц	Списано в связи со списанием задолженности	Резерв на конец года
	437 519	58 886	(47 297)	(10 737)	(157 801)	280 570
	280 570	104 825	(54 728)	3 511	(121 838)	207 653
	207 653	17 580	(26 115)	(903)	(107 285)	90 930

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам на предстоящую оплату отпусков работникам:

тыс. руб.

<u>Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам</u>	Признано в отчетном периоде	Списано в счет отражения затрат
	10 186	8 061
	14 456	12 989
	13 466	12 385

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов, тыс. руб.:	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	9 675	8 594	7 127
Итого	9 675	8 594	7 127

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 года будет использован в первой половине 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Судебные иски

По состоянию на 31 декабря 2021 Общество признало оценочное обязательство по потенциальным судебным расходам в размере 7 424 тыс руб по делу № 40-92928/21 с ООО «Урожай» .

Налоговые споры

В 2018г. Обществом было получено решение налогового органа по выездной проверке за период 2013-2015гг. (Решение 1831 от 14.08.2018г., получено 24.10.2018г.).

На основании указанного решения Обществом было создано оценочное обязательство в размере 166 875 тыс. руб.

Обществом проиграно судебное заседание в первой и второй инстанциях. Обществом была подана Кассационная жалоба, благодаря чему дело истребовал Верховный Суд РФ. Определением №305-ЭС20-16100 от 15.01.2021г. ВС РФ отменил решение нижестоящих судов и направил дело на новое рассмотрение.

В 2020 все начисления по проверке были списаны за счет резерва.

В 2020г. Обществом было получено решение налогового органа по выездной проверке за период 2016-2017гг. (Решение 22-04/2001 от 27.03.2020г.)

На основании этого Решения Обществом были погашены все обязательства.

В 2021 г на основании решения ИФНС 22-04/27509 была отражена корректировка результатов выездной налоговой проверки за период 2016-2017гг. на сумму 157 685 тыс.руб.

10 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды

Задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды по состоянию на 31 декабря включает:

Налог, тыс. руб.	2021 г.	2020 г.	2019 г.
НДФЛ	-	-	-
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	-	4 651	13 270
Транспортный налог	218	334	369
Налог на имущество	-	-	-
Взносы во внебюджетные фонды	-	-	-
Итого задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды	218	4 985	13 638

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

11 ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

В течение 2020-2021 гг. были произведены и понесены следующие расходы по обычным видам деятельности Таблица 6 Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах в тыс. руб:

Наименование показателя	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	18 844	14 572
Расходы на оплату труда	176 016	187 576
Отчисления на социальные нужды	44 442	43 890
Амортизация	671 347	634 725
Прочие затраты:		
в том числе	11 376 361	9 044 633
- затраты на страхование	171 573	149 698
- абонентское обслуживание по GPS	11 770	10 422
- инспекционные услуги	1 407	1 845
- расходы будущих периодов ПЛ	10 879 283	8 605 696
- расходы по проверке лизингополучателей	2 720	5 950
- регистрация уведомления о залоге	35	91
- содействие в заключении договоров	18 508	13 533
- командировочные расходы	2 093	4 109
- услуги связи	5 257	5 917
- транспортный налог	421	371
- резерв на оплаты отпуска	13 466	14 556
- расходы по изъятию предметов лизинга	4 057	6 647
- арендные платежи	60 864	56 334
- бухгалтерское обслуживание	18 502	27 737
- внешние базы данных	2 630	2 230
- прочие расходы на персонал	4 218	4 761

- расходы на офис	22 813	19 010
- прочие консультационные услуги	91 818	82 568
- представительские расходы	6 975	1 723
- почтовые и курьерские расходы	4 815	5 269
- аудиторские услуги	914	884
- автотранспортные услуги	465	3 556
- государственные пошлины	-	3
- информационно-технологическое обеспечение	32 004	9 373
- юридические услуги	16 111	4 993
- корпоративные мероприятия	3 642	7 357
Итого по элементам	12 287 010	9 925 396

12 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров в, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Выручка от услуг финансового лизинга	13 319 459	(11 749 260)	1 570 199
Итого за 2021 г.	13 319 459	(11 749 260)	1 570 199
Выручка от услуг финансового лизинга	10 863 846	(9 400 084)	1 463 762
Итого за 2020 г.	10 863 846	(9 400 084)	1 463 762

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе статей расходов приведена в таблице:

тыс. руб.

Статья расходов	2020г.	2020г.
Абонентское обслуживание по GPS	11 770	10 422
Амортизация ПЛ	658 125	615 568
Инспекционные услуги	1 407	1 845
Расходы будущих периодов ПЛ	10 879 283	8 605 696
Расходы по проверке лизингополучателей	2 720	5 950
Регистрация уведомления о залоге	35	91
Содействие в заключении договоров	18 508	13 534
Страхование ПЛ	163 444	138 291
Установка GPS на ПЛ	10 502	8 238
ПФ/ ФОМС	-	-
Реализация товаров в рассрочку	-	-
ПФ с агентского вознаграждения	3 466	449
Итого	(11 749 260)	(9 400 084)

Управленческие расходы составили:

	тыс. руб.	
Управленческие расходы	2021 г.	2020 г.
Автотранспортные услуги	465	10 100
Амортизация собственных ОС	11 217	17 556
Арендные платежи	60 864	56 334
Аудиторские услуги	914	884
Бухгалтерское обслуживание	18 502	27 737
Внешние базы данных	2 630	2 230
Годовая премия и налоги	20 287	25 868
Государственные пошлины	-	3
ГСМ	1590	1 531
Заработная плата	149 765	158 152
Информационно-технологическое обеспечение	32 004	9 373
Командировочные расходы	2 093	4 110
Налоги с заработной платы	39 322	38 887
Почтовые и курьерские расходы	4 815	5 269
Представительские расходы	6 975	4 478
Прочие консультационные услуги	100 234	82 568
Прочие расходы	27 965	9 998
Прочие расходы на персонал	3 760	6 286
Расходы на офис	23 167	19 010
Расходы по изъятию предметов лизинга	1 597	6 647
Расходы по страхованию	8 129	15 176
Резерв на оплаты отпуска	13 466	14 556
Списание малоценных ОС	2 311	2 270
Транспортный налог	421	371
Услуги связи	5 257	5 917
Итого	537 750	525 311

13 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.

В течение 2020-2021 гг. были произведены и понесены следующие доходы и расходы, за исключением процентов к получению и уплате:

	тыс. руб.	
Прочие доходы	2021 г.	2020 г.
Реализация основных средств	552 535	562 449
Реализация прочего имущества	12 901	8 855
Реализация права требования как оказания финансовых услуг	100 787	313 971
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	19 858	29 985
Возмещение убытков к получению (уплате)		497
Курсовые разницы		-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	358	-

Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	2 036	2 608
Прочие внереализационные доходы (расходы)	569 314	288 089
Итого	1 257 789	1 206 454

Прочие расходы	2021 г.	2020 г.
Реализация основных средств	147 850	443 591
Реализация прочего имущества	15 284	5 374
Реализация права требования как оказания финансовых услуг	100 787	313 971
Отчисления в оценочные резервы	7 424	-
Расходы на услуги банков	17 291	12 916
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	38	52
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	25 818
Возмещение убытков к получению (уплате)	-	-
Курсовые разницы	-	596 792
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	117 539	1 355
Прочие внереализационные доходы (расходы)	14 714	70 947
Итого	420 927	1 470 186

14 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Расчет налога на прибыль представлен следующим образом:

Показатель	2021 г.	2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	1 273 378	164 783
Сумма (условного расхода) условного дохода по налогу на прибыль	(254 676)	(32 957)
Отложенный налог на прибыль	(299)	5 560
Прочее	157 685	(80 491)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	1 178 830	136 424
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу	0	0
Налоговая база для исчисления налога	1 178 830	136 424
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	(235 766)	(27 285)

тыс. руб.

Расчет суммы отложенного налога на прибыль:

Вид акт ив о в и об яз ат е л ь с т в	на 01.01.2020 г.			на 31.12.2020 г.			Измене ние от л о ж е н н о г о н а л о г о в о г о а к т и в а	Измене ние от л о ж е н н о г о н а л о г о в о г о о б яз ат е л ь с т в а
	Разни ца ме ж д у б а л а н с о в о й с т о и м о с т ь ю и с т о и м о с т ь ю д л я ц е л ей н а л о г о в л е н ия	Выч и т а е м ая в р е м е н н ая р а з н и ц а (О Н А)	Н а л о г о в л е н ия р а з н и ц а (О Н О)	Разни ца ме ж д у б а л а н с о в о й с т о и м о с т ь ю и с т о и м о с т ь ю д л я ц е л ей н а л о г о в л е н ия	Выч и т а е м ая в р е м е н н ая р а з н и ц а (О Н А)	Н а л о г о в л е н ия р а з н и ц а (О Н О)		
Доходны е в л о ж е н и я в м а т е р и а л ь н ы е ц е н н о с т и	-	15 608	6 286	-	16 959	6 067	1 351	(219)
Кредито р с к а я з а д о л ж е н н о с т ь	-	101	-	-	131	-	30	-
Курсовы е р а з н и ц ы п о р а с ч е т а м в у. е.	-	130	101	-	121	101	(9)	-
Недоста чи и п о т е р и о т п о р ч и ц е н н о с т ей	-	-	-	-	90	-	90	-
Основны е с р е д с т в а		57	857		93	2 894	36	2 037
Оценоч н ы е о б яз ат е л ь с т в а	-	1 719	-	-	3 420	-	1 701	-
Расходы б у д у щ и х п е р и о д о в	-	9 726	115	-	8 779	127	(947)	12

Вид активно в и обязате льств	на 01.01.2020 г.			на 31.12.2020 г.			Измене ние отложе нного налого вого актива	Измене ние отложе нного налого вого обязате льства
	Разни ца между балан совой стоим остью и стоим остью для целей налого обл.	Вычит аемая време нная разниц а (ОНА)	Налого облаг. времен ная разниц а (ОНО)	Разни ца между балан совой стоим остью и стоим остью для целей налого обл.	Вычит аемая време нная разниц а (ОНА)	Налого облаг. времен ная разниц а (ОНО)		
Товары отгруже нные		721			-		(721)	-
Убыток текучего периода		-			-		-	-
Всего	X	28 061	7 358	X	29 593	9 189	(1 531)	1 830

Величина временных разниц, возникших в 2021 году – (2 118) тыс. руб. 2020 году – (2799) тыс. руб.).

15 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

Связанными сторонами, в соответствии с ПБУ 11/2008, являются другие организации, лица или фирмы, контролирующие другую организацию на правах распорядителей более чем 20% уставного капитала.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности, отраженной в данных Пояснениях и в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», выделена компания Де Лаге Ланден Интернэшнл Б.В., как основной участник Общества с 99,99 % долей участия в Уставном капитале Общества и Де лаге Ланден Корпорате Финанс Б.В. с 0,01% долей участия в Уставном капитале Общества.

Общество не имеет бенефициарного владельца, имеющего более 25% бенефициарного участия в соответствии с действующим законодательством. Конечными бенефициарами являются физические лица с долей участия менее 25%, которые являются членами кооператива Рабобанк У.А.

Рабобанк У.А. является единственным участником компании ООО «Де Лаге Ланден Интернэшнл Б.В.» (доля 100%).

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Де Лаге Ланден Интернэшнл Б. В.	Вестдейк 51, 5611СА Эйндрховен, Нидерланды	Компания Де Лаге Ланден Интернэшнл Б. В. имеет более чем 50% общего количества	99,99 %	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
			голосов Общества		
2.	Закрытое Акционерное Общество Де Лаге Ланден Корпорейт Файненс Б. В.	Вестдейк 51, 5611СА Эйндохвен, Нидерланды		0,01%	-
Основной управленческий персонал					
1.	Ян ван дер Зи	Нидерланды	Председатель Совета Директоров	-	-
2.	Антон Мистерс	Нидерланды	Член Совета Директоров	-	-
3.	Ханс ван дер Линден	Нидерланды	Член Совета Директоров	-	-
4.	Алмазов Руслан Азаматович	РФ	Генеральный директор	-	-
5.	Лимонаев Виталий Михайлович	РФ	Коммерческий директор	-	-
6.	Гриневицкий Иван Владимирович	РФ	Коммерческий директор	-	-
7.	Тимонина Ирина Александровна	РФ	Финансовый директор	-	-
8.	Истомина Надежда Сергеевна	РФ	Главный бухгалтер	-	-
Дочерние компании					
1.	Общество с ограниченной ответственностью «ДЛЛ Финанс»	125047, г. Москва, Бутырский вал, дом № 10, этаж 3, комната 62	Компания входит в состав группы, которой принадлежит Общество	-	100%
Другие связанные стороны					
1.	Де Лаге Ланден Польша С.А.	Варшава, 00-085, ул. Беляньска, 12	Компания входит в состав группы, которой принадлежит Общество	-	-
2.	Де Лане Ланден Айэланд Компани	Джорджс Куэй Плаза, Джорджс Куэй, Дублин 2, Ирландия	Компания входит в состав группы, которой принадлежит Общество	-	-
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Каргобулл Финанс»	125047, г. Москва, Бутырский вал, дом № 10, этаж 3	Компания входит в состав группы, которой принадлежит Общество	-	-
4.	Общество с ограниченной ответственностью «АГКО ФИНАНС»	125047, г. Москва, Бутырский вал, дом № 10, этаж 3	Компания входит в состав группы, которой принадлежит Общество	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
5.	Де Лаге Ланден Финансал Кидалама А.Ш.	Кустепе Мах. Мечидиекёй, Роуд Кад. Трампа Тауэрс Офисная башня № 12, эт. 27, оф. №2702А, 34387 Шишли, Стамбул, Турция	Компания входит в состав группы, которой принадлежит Общество	-	-
6.	Де Лаге Ланден Финанс Плс.	1 1133, Будапешт, Ваца, 76	Компания входит в состав группы, которой принадлежит Общество	-	-

ООО «ДЛЛ Лизинг» не имеет бенефициарного владельца, имеющего более 25% бенефициарного участия в соответствии с действующим законодательством. Конечными бенефициарами являются физические лица с долей участия менее 25%, которые являются членами кооператива Рабобанк У.А.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2021 год составило 29 845 тыс.руб. (2020– 33 215 тыс. руб.).

В течение 2021 года Обществом было перечислено в адрес Де Лаге Ланден Интернэшнл Б. В. 70 388 тыс. руб. в счет оплаты по Соглашению о предоставлении услуг от 01.01.2014г.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2021 году Общество получало от Де Лаге Ланден Айэланд Компани займы для осуществления текущей деятельности.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Тыс. руб.	2021 г.	2020 г.	Форма расчетов
Дебиторская задолженность			
Де Лаге Ланден Интернэшнл Б. В.	396	4 464	Безналичная
ООО «Каргобулл Финанс»	-	-	Безналичная
ООО «ДЛЛ Финанс»	-	-	Безналичная
ООО «АГКО Финанс»	7 290	4 128	Безналичная
Кредиторская задолженность			
Де Лаге Ланден Интернэшнл Б. В.	1 630	-	Безналичная
Задолженность по кредитам и займам, в т.ч. по процентам			
- перед Де Лаге Ланден Айэланд Компани	15 173 828	9 744 586	Безналичная

Объемы полученных и погашенных заёмных обязательств на 31.12.2021 и 31.12.2020г. в рублевой оценке на дату свершения операции составили:

Тыс. руб.

Займы полученные	2021г.		2020г.	
	Получено	Погашено	Получено	Погашено
Де Лаге Ланден Айэланд Компани	12 965 295	7 728 453	6 245 571	5 838 689

Средняя ставка по кредитам, полученным в валюте Евро, по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 0,17 % (2020 – 0,21 %).

Средняя ставка по кредитам, полученным в рублях, по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 7,35 % (2020 – 6,30 %).

Средняя ставка по кредитам, полученным в долларах, по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 2,06 % (2020 – 2,59 %).

Объемы выданных и погашенных заёмных обязательств по выданным займам на 31.12.2021 и 31.12.2020г. в рублевой оценке на дату свершения операции составили:

Займы выданные	2021г.		2020г.	
	Выдано	Погашено	Выдано	Погашено
Де Лаге Ланден Айэланд Компани	2 389 942	-	-	-

Начисление процентов к получению и уплате по кредитным соглашениям с Де Лаге Ланден Айэланд Компани приведены в таблице:

Тыс. руб.

Показатель	2021г.	2020г.	Форма расчетов
Всего начислено процентов к получению	1 725	-	Безналичная
Всего начислено процентов к уплате	617 981	543 973	Безналичная

Расчеты с ООО «Каргобулл Финанс» за 2021 г. имели следующую структуру:

Вид услуги	Сальдо на начало, в т.ч. НДС 20%	Начислено услуг, в т.ч. НДС 20%	Оплачено услуг, в т.ч. НДС 20%	Сальдо на конец, в т.ч. НДС 20%
Субаренда нежилых помещений	-	2 998	(2 998)	-
Сервисное обслуживание	4 266	51 965	(57 563)	(1 332)

Займ	(187 997)	-	187 997	-
Проценты по займу	(860)	(2 694)	3 554	-
ИТОГО	(184 591)	52 269	130 990	(1 332)

Расчеты с ООО «Каргобулл Финанс» за 2020 г. имели следующую структуру:

Вид услуги	Сальдо на начало, в т.ч. НДС 18%	Начислено услуг, в т.ч. НДС 20%	Оплачено услуг, в т.ч. НДС 20%	Сальдо на конец, в т.ч. НДС 20%
Субаренда нежилых помещений	(4)	3 316	(3 312)	
Сервисное обслуживание	7 754	79 155	(82 643)	4 266
Продажа прочего оборудования	(194)	194	-	-
Получение займа	-	(187 997)		(187 997)
Проценты по займу		(4 328)	3 468	(860)
ИТОГО	7 556	(109 660)	(82 487)	(184 591)

Расчеты с ООО «АГКО ФИНАНС» за 2021 г. имели следующую структуру:

Вид услуги	Сальдо на начало, в т.ч. НДС 20%	Начислено услуг, в т.ч. НДС 20%	Оплачено услуг, в т.ч. НДС 20%	Сальдо на конец, в т.ч. НДС 20%
Субаренда нежилых помещений	-	3 990	(3 990)	-
Сервисное обслуживание	4 128	25 613	(22 451)	7 290
Купля-продажа ОС и ТМЦ	-	2 204	(2 204)	-
ИТОГО	4 128	31 807	(28 645)	7 290

Расчеты с ООО «АГКО ФИНАНС» за 2020 г. имели следующую структуру:

Вид услуги	Сальдо на начало, в т.ч. НДС 18%	Начислено услуг, в т.ч. НДС 20%	Оплачено услуг, в т.ч. НДС 20%	Сальдо на конец, в т.ч. НДС 20%
Субаренда нежилых помещений	(4)	575	(571)	-
Сервисное обслуживание	1 566	17 607	(15 045)	4 128
ИТОГО	1 562	18 182	(15 652)	4 128

Расчеты с ООО «ДЛЛ Финанс» за 2021 г. имели следующую структуру:

Вид услуги	Сальдо на начало, в т.ч. НДС 18%	Стоимость услуг/товаров, в т.ч. НДС 20%	Оплачено услуг, в т.ч. НДС 20%	Сальдо на конец, в т.ч. НДС 20%
Предоставление нежилых помещений в субаренду	-	69	(69)	-
Получение займа	(49 000)	(18 000)	-	(67 000)
Проценты по займу	(304)	(4 542)	4 846	-
ИТОГО	(49 304)	(22 473)	4 777	(67 000)

Расчеты с ООО «ДЛЛ Финанс» за 2020 г. имели следующую структуру:

Вид услуги	Сальдо на начало, в т.ч. НДС 18%	Стоимость услуг/товаров, в т.ч. НДС 20%	Оплачено услуг, в т.ч. НДС 20%	Сальдо на конец, в т.ч. НДС 20%
Сервисное обслуживание	(5 070)	5 070	-	-
Предоставление нежилых помещений в субаренду	6	36	(42)	-
Обеспечительный арендный платеж	-	-	-	-
Купля-продажа основных средств и прочее	-	-	-	-
Получение займа	(30 000)	(19 000)		(49 000)
Проценты по займу	-	(2 915)	2 611	(304)
ИТОГО	(35 064)	(16 809)	2 569	(49 304)

16 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого, Компания подвержена экономическим и финансовым рискам экономики Российской Федерации, которой присущи характеристики развивающихся рынков. Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться. Ситуации различного правоприменения создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Текущая экономическая и политическая ситуация, в том числе связанная с обстановкой в Украине и введением санкций в отношении России определенными странами, а также введением ответных санкций в отношении определенных стран Россией, усиливает риски, связанные с осуществляемыми Компанией операциями. Хотя Компания не осуществляет операции в Украине и не осуществляет операции с лицами, подпадающими под санкции, снижение темпов роста экономики России, ухудшение доступа к рынкам капиталов, рост

инфляции, а также падение платежеспособности населения негативно влияют на качество лизингового портфеля. Руководство Компании полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие этих условий может отличаться от их оценки руководством на данный момент.

Налогообложение

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения стабильного положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Обеспечение полученное

В Таблице 4 «Обеспечения обязательств» пояснений к Отчетности за 2021 год обеспечения обязательств и платежей полученные отражены следующим образом:

		Тыс.руб.	
Наименование показателя	31.12.2021г.	31.12.2020г.	
полученные поручительства третьих лиц	10 159 963	10 967 156	
полученное в залог имущество	832 662	1 108 819	

17 СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Оценка влияния санкций на деятельность Общества

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты не корректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

18 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества осуществляется в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 года № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий,

обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

Механизм управления рисками

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

1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

1.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено влиянию изменений, преобладающих рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств. Разница между полученным финансовым доходом и процентными расходами может увеличиться в результате таких изменений, но может и сократиться или создать убытки от непредвиденных изменений

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью.

Общество оказывает услуги, приобретает товары и привлекает существенные заемные средства, номинированные как в иностранной валюте, в Евро и долларах США, так и в рублях. Общество стремится привести свои финансовые обязательства в иностранной валюте в соответствие с активами и будущими денежными потоками, выраженными в иностранной валюте, минимизируя, таким образом, валютный риск. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

1.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности по договорам лизинга).

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на предоставление имущества в лизинг. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

1.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), прочему.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования заемных средств и отсрочек платежей при расчетах с поставщиками.

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

2. Другие виды рисков

2.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

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

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

Внешний рынок:

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

2.2 Страновые и региональные риски

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

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

2.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей

(заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор
ООО «ДЛЛ Лизинг»



Алмазов Р.А.

16 марта 2022 г.