

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ»
ЗА 2021 ГОД**

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ" (далее – «Общество») за 2021 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1. Общие сведения и структура Общества

ООО "АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ" является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ".

Сокращенное наименование – ООО "АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ".

Место нахождения Общества: 127051, Москва г, б-р Цветной, дом 18

Почтовый адрес Общества: 127051, Москва г, б-р Цветной, дом 18.

Общество зарегистрировано 13.08.2001, ОГРН 1027739477259.

Обществу присвоен ИНН 7729407781

Последняя редакция Устава Общества зарегистрирована 17.02.2021.

Основные виды деятельности Общества, осуществляемые в 2021 году:

- Финансовая аренда (лизинг).

Общество имеет следующие обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс :

- Обособленное подразделение ООО "АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ" в г. Москве; 119435, г. Москва, Саввинская наб., д.15 КПП 770445001;
- Обособленное подразделение ООО "АБСОЛЮТ ЛИЗИНГ" в г. Екатеринбурге; г. Екатеринбург, ул. Белинского, д. 61, КПП 667245001.

В соответствии с Уставом, руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный орган Общества, Генеральный директор – Смирнов Антон Александрович.

1.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. составляет 300 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. уставный капитал Общества был полностью оплачен.

1.2. Участники Общества:

Наименование участника	На 31.12.2021	На 31.12.2020
	доля, %	доля, %
АКБ «Абсолют Банк» (ОАО)	100	100
Итого	100%	100%

Конечным контролирующим акционером АКБ «Абсолют Банк» является Негосударственный Пенсионный Фонд «Благосостояние», не имеющий единого конечного бенефициара.

1.3. Прочие сведения

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2021 составляет 15 чел. (на 31.12.2020: 13 чел.).

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно правилам составления бухгалтерской отчетности, действующим в Российской Федерации на основе требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет непрерывно продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у руководства Общества отсутствует намерение ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

2.2. Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств, которые отражаются в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (чаще всего – в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату).

2.3. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладов), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют Банка России, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют на 31 декабря 2021 г. составили:

- 74,2926 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб., 31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб.);
- 84,0695 руб. за 1 евро (31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб., 31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета в рубли в течение года (в том числе на отчетную дату) стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, а также оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным (оборотным), если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.5. Прочие положения Учетной политики

Иные существенные положения учетной политики по основным статьям отчетности описаны в разделах ниже.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Особенности отражения в бухгалтерском учете операций по договорам лизинга.

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

Дебет	Кредит	Содержание операций
1. Приобретение предмета лизинга		
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
2. Передача предмета лизинга, учитываемого на балансе лизингодателя, лизингополучателю		
03-02	08-09	Отражена передача предмета лизинга лизингополучателю
20	02	Начислена амортизация (с месяца, следующего за месяцем передачи предмета лизинга лизингополучателю)
3. Отражение начислений лизинговых услуг согласно графику к договору лизинга		
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
В момент передачи предмета лизинга			
1	91.02	03.09	Отнесение первоначальной стоимости объекта лизинга в состав дебиторской задолженности без, НДС
2	76.06	91.01	Начислена задолженность по договору лизинга с НДС
3	91.02	76.Н2	Отложен НДС с суммы по договору лизинга
4	91.02	98.06	Выделен доход будущего периода в части вознаграждения, без НДС
5	9102	98.06	Выкупная стоимость, без НДС
Признание дохода по договору лизинга			
1	62.01	76.06	Отражена задолженность по договору лизинга с НДС
2	62.01	76.06	Начислена выручка в части вознаграждения
3	76Н2	68.02	Начислен НДС с вознаграждения
4	98.06	90.01	Начислена выручка по вознаграждению
5	76Н2	68.02	Начислен НДС с задолженности

3.2. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об основных средствах, учтенных в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н. Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из срока, в течение которого основные средства могут принести экономические выгоды Обществу.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	1 400	(1 317)	-	-	-	(65)	-	-	1 400	(1 382)
в том числе:	5210	за 2020г.	1 400	(1 159)	-	-	-	(157)	-	-	1 400	(1 317)
Офисное оборудование	5201	за 2021г.	1 400	(1 317)	-	-	-	(65)	-	-	1 400	(1 382)
	5211	за 2020г.	1 400	(1 159)	-	-	-	(157)	-	-	1 400	(1 317)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	2 829 243	(1 303 723)	2 309 263	(1 724 830)	953 756	(947 611)	-	-	3 413 676	(1 297 578)
в том числе:	5230	за 2020г.	3 675 583	(1 276 207)	1 887 513	(2 733 853)	614 009	(641 526)	-	-	2 829 243	(1 303 723)
Транспортные средства	5221	за 2021г.	903 473	(108 349)	1 073 592	(28 941)	-	(468 385)	-	-	1 948 124	(576 734)
	5231	за 2020г.	1 189 735	(249 943)	949 407	(1 235 670)	270 512	(128 918)	-	-	903 473	(108 349)
Здания	5222	за 2021г.	25 552	(4 247)	-	-	-	(849)	-	-	25 552	(5 096)
	5232	за 2020г.	636 158	(7 350)	-	(610 606)	17 785	(14 682)	-	-	25 552	(4 247)
Машины и оборудование(кроме офисного)	5223	за 2021г.	1 900 218	(1 191 127)	1 090 267	(1 559 331)	953 756	(477 076)	-	-	1 431 154	(714 447)
	5233	за 2020г.	1 849 689	(1 018 914)	938 105	(887 577)	325 712	(497 926)	-	-	1 900 218	(1 191 127)
Офисное оборудование	5224	за 2021г.	-	-	145 404	(136 558)	-	(1 301)	-	-	8 846	(1 301)
	5234	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало	Изменения за период			На конец
				затраты за период	списано	принято к зачету	
незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п.	5240	за 2021г.	297 049	2 155 586	-	(2 309 263)	143 372
в том числе:	5250	за 2020г.	94 387	2 090 175	-	(1 887 513)	297 049
не законченные монтажом предметы	5241	за 2021г.	297 049	2 155 586	-	(2 309 263)	143 372
лизинга	5251	за 2020г.	94 387	2 090 175	-	(1 887 513)	297 049

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

с.6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	1 декабря 20	1 декабря 20	1 декабря 20
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	2 224 796	1 550 584	774 396
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	32 144	32 144	39 164
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые,	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3.3. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/12), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 26н. В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены предоставленные займы.

Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений в случае, если эти активы не планируются к отчуждению (погашению) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения, по которым определяется их рыночная стоимость, в бухгалтерском балансе отражены по их рыночной стоимости на дату составления отчетности. Финансовые вложения, по которым их рыночная стоимость не определяется, в бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

При выбытии финансовых вложений их стоимость списывается по методу ФИФО.

с. 1

3. Финансовые вложения											
3.1. Наличие и движение финансовых вложений											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2020г.	19 698	-	-	(19 968)	-	-	-	-	-
в том числе:											
Займы выданные	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	-	-	1 700	(1 700)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2020г.	19 698	-	-	(19 968)	-	-	-	-	-

с.8

3.2. Иное использование финансовых вложений				
Наименование показателя	Код	1 декабря 20	На 31 декабря 2020 г.	31 декабря 201
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

с.8

3.2. Иное использование финансовых вложений				
Наименование показателя	Код	1 декабря 20	На 31 декабря 2020 г.	31 декабря 201
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

3.4. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Материальные ценности, предназначенные для управленческих нужд, признаются в составе запасов.

Запасы учитываются по фактической себестоимости, а отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

4. Запасы												
4.1. Наличие и движение запасов												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021г.	49 825	-	49 825	985 526	(986 148)	-	-	X	49 203	49 203
	5420	за 2020г.	60 291	-	60 291	688 360	(699 829)	-	-	X	49 825	49 825
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	148	-	148	689	(715)	-	-	-	122	122
	5421	за 2020г.	63	-	63	623	(638)	-	-	-	148	148
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	49 677	-	49 677	-	(696)	-	-	-	49 081	49 081
	5423	за 2020г.	60 228	-	60 228	-	(10 551)	-	-	-	49 677	49 677
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	982 239	(982 239)	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	682 700	(682 700)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	2 599	(2 599)	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	3 036	(3 036)	-	-	-	-	-
	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.9

4.2. Запасы в залоге				
Наименование показателя	Код	1 декабря 20	1 декабря 20	1 декабря 20
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

3.5. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность Общества.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и договоров.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов учтены в составе прочих расходов.

В составе дебиторской задолженности (стр.12307) в том числе отражена сумма дебиторской задолженности будущих лизинговых платежей по договорам лизинга, по условиям которых, предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, за исключением отложенного НДС (счет 76Н2), суммы вознаграждения (счет 98.06).

с. 10

5. Дебиторская и кредиторская задолженность														
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступления в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	2 485 246	(44)	5 302 177	-	(5 074 937)	-	-	-	-	-	2 712 487	(127 011)
	5530	за 2020г.	862 946	(44)	6 557 744	-	(4 939 673)	-	-	-	2 172	2	2 481 018	(44)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	978 096	(44)	2 895 574	-	(3 009 447)	-	-	-	-	-	864 224	(127 011)
	5531	за 2020г.	315 288	(44)	3 556 614	-	(2 893 805)	-	-	-	-	-	978 096	(44)
Авансы выданные	5512	за 2021г.	169 304	-	97 429	-	(168 856)	-	-	-	-	-	97 877	-
	5532	за 2020г.	43 710	-	169 304	-	(43 710)	-	-	-	-	-	169 304	-
Прочая	5513	за 2021г.	53 257	-	65 895	-	(66 716)	-	-	-	-	-	52 436	-
	5533	за 2020г.	53 908	-	32 302	-	(32 953)	-	-	-	-	-	53 257	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5514	за 2021г.	4 228	-	38 041	-	(37 810)	-	-	-	-	X	X	4 459
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5515	за 2021г.	1 280 361	-	2 205 238	-	(1 792 108)	-	-	-	-	X	X	1 693 491
	5535	за 2020г.	450 042	-	2 799 524	-	(1 969 205)	-	-	-	-	X	X	1 280 361
Итого	5500	за 2021г.	2 485 246	(44)	5 302 177	-	(5 074 937)	-	-	X	X	X	2 712 487	(127 011)
	5520	за 2020г.	862 946	(44)	6 557 744	-	(4 939 673)	-	-	X	X	X	2 481 018	(44)
5.2. Просроченная дебиторская задолженность														
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.								
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая							
Всего	5540	127 011	-	166 654	-	180 578	-							
в том числе:														
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	44	-	44	-	6 394	-							
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части)	5542	-	-	-	-	-	-							
прочая	5543	126 967	-	166 610	-	174 184	-							
	5544	-	-	-	-	-	-							

3.6. Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные Обществом.

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и кредиты, полученные Обществом.

Информация о наличии и движении задолженности по кредитам и займам раскрыта в информации о движении кредиторской задолженности.

3.7. Прочие обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражены обязательства (Авансовые платежи по договорам лизинга), срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

3.8. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества.

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности										
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						
				поступление	выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	описание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	2 965 026	2 671 935	-	(1 385 843)	-	742 126	-	4 930 071
	5571	за 2020г.	2 231 067	2 527 387	-	(1 105 273)	-	(688 155)	-	2 965 026
в том числе:										
кредиты	5552	за 2021г.	2 825 594	2 475 185	-	(1 252 818)	-	659 420	-	4 707 381
	5572	за 2020г.	2 088 075	2 352 279	-	(1 019 311)	-	(605 449)	-	2 825 594
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы полученные	5555	за 2021г.	139 432	196 750	-	(133 025)	-	19 533	X	222 690
	5575	за 2020г.	142 992	165 108	-	(85 962)	-	(82 706)	X	139 432
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	1 487 489	1 707 080	-	(2 266 045)	-	(678 952)	-	249 572
	5580	за 2020г.	1 249 720	4 206 333	-	(4 576 136)	(52)	605 449	2 172	1 487 489
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	107 022	6 636	-	(104 133)	-	-	-	9 425
	5581	за 2020г.	13 010	106 139	-	(12 079)	(52)	-	3	107 022
авансы полученные	5562	за 2021г.	318 580	1 269 798	-	(1 420 588)	-	(19 533)	-	148 257
	5582	за 2020г.	421 663	3 720 594	-	(3 823 677)	-	-	-	318 580
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	9 637	6 568	-	(7 467)	-	-	-	8 738
	5583	за 2020г.	6 624	1 262	-	(419)	-	-	2 169	9 637
кредиты	5564	за 2021г.	1 051 781	423 001	-	(733 391)	-	(659 420)	-	81 971
	5584	за 2020г.	808 128	377 872	-	(739 668)	-	605 449	-	1 051 781
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	469	1 177	-	(466)	-	-	-	1 181
	5586	за 2020г.	295	456	-	(293)	-	-	-	469
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2021г.	4 452 515	4 379 015	-	(3 651 889)	-	X	-	5 179 643
	5570	за 2020г.	3 460 787	6 733 720	-	(5 681 409)	(52)	X	2 172	4 452 515

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

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

3.9. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, и в соответствии с Учетной политикой созданы оценочные обязательства на оплату отпусков.

7. Оценочные обязательства						
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 728	2 824	(937)	(138)	6 477
в том числе:						
на оплату отпусков	5701	4 728	2 824	(937)	(138)	6 477

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

Основными видами деятельности в 2021 году, как и в предыдущие годы, являлись:

- Финансовая аренда (лизинг).

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Руководством Общества не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

4.2. Себестоимость продаж

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие виды:

- Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах);
- Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах);
- Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах);

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи финансовых вложений и иных активов, , восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции.

Указанные операции показываются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Результат от продажи валюты, от продажи основных средств, курсовые разницы показываются в отчете о финансовых результатах в нетто-оценке.

4.4. Налог на прибыль, чистая прибыль (убыток)

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%.

Сумма текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Прибыль до налогообложения	900	2 921
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(180)	(584)
Постоянный налоговый расход (доход)	(220)	(956)
Итого Расходы по налогу на прибыль	(400)	(1540)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(55155)	1040
Изменение отложенных налоговых активов	55261	(1490)
Всего Отложенный налог на прибыль	106	(450)
Текущий налог на прибыль по налоговой декларации	(506)	(1 090)
Итого Расходы по налогу на прибыль	(400)	(1 540)

Состав отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств)

Отложенные налоговые активы (отложенные налоговые обязательства) связаны со следующими статьями баланса:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Основные средства		
Доходные вложения в материальные ценности	192	(20)
Дебиторская задолженность	336	382
Оценочные обязательства	1 296	946
Налоговый убыток	14 764	15 174
Итого ОНА (ОНО)	16 588	16 482

5. Прочие пояснения

5.1. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

№	Юридические / физические лица	Основания, для признания юридического / физического лица связанной стороной
1.1	АКБ «Абсолют Банк» (ОАО)	Учредитель Компании – доля составляет 100%
1.2	Смирнов Антон Александрович	Генеральный директор Компании с 17.02.2015г.

Операцией со связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом и связанной стороной.

Все операции со связанными сторонами осуществляются в рублях РФ по рыночным ценам.

Взаиморасчеты Общества со связанными сторонами в 2021 г. (тыс. руб.):

Контрагенты	Сальдо на 31.12.2020	Обороты за период		Сальдо на 31.12.2021
Договоры				
Абсолют Банк (ПАО) АКБ	3 877 359,31	1 988 155,54	2 900 043,06	4 789 246,84
76	15,14	1 946,58	1 856,37	105,35
Договор Аренды		1 528,35	1 528,35	
Договор РКО	15,13	418,19	327,96	105,35
76.29	0,01	0,05	0,06	
МСК-018/КСв-2021 от 13.04.2021		253 526,52	1 713 529,84	1 460 003,32
67		253 526,52	1 713 529,84	1 460 003,32
67.01		192 333,08	1 645 832,59	1 453 499,51
67.02		61 193,44	67 697,25	6 503,81
МСК-041/ВКЛ-2015 от 03.07.15	138 034,32	95 468,54	8 604,91	51 170,69
67	138 034,32	95 468,54	8 604,91	51 170,69
67.01	137 406,55	86 498,18		50 908,37
67.02	627,77	8 970,36	8 604,91	262,32
МСК-057/ВКЛ-2016 от 08.07.2016	21 565,08	16 492,01	1 258,85	6 331,91
67	21 565,08	16 492,01	1 258,85	6 331,91
67.01	21 467,39	15 167,96		6 299,44
67.02	97,68	1 324,05	1 258,85	32,48
МСК-062/КСн-2019 от 30.10.2019	722 495,90	191 411,11	50 091,74	581 176,53
67	722 495,90	191 411,11	50 091,74	581 176,53
67.01	720 134,80	141 014,54		579 120,26
67.02	2 361,10	50 396,57	50 091,74	2 056,27
МСК-065/КСн-2019 от 29.10.2019	486 028,89	68 077,24	44 139,88	462 091,54
67	486 028,89	68 077,24	44 139,88	462 091,54
67.01	484 120,92	24 177,78		459 943,14
67.02	1 907,97	43 899,46	44 139,88	2 148,40
Мск-090/КСв-2018 от 20.09.2018	2 508 429,73	1 360 397,56	1 080 546,03	2 228 578,20
66	38 480,33	39 574,08	1 093,74	
66.01	38 368,25	38 368,25		
66.02	112,09	1 205,83	1 093,74	
67	2 469 949,39	1 320 823,48	1 079 452,29	2 228 578,20
67.01	2 460 849,22	1 080 950,04	838 439,66	2 218 338,84
67.02	9 100,17	239 873,44	241 012,63	10 239,36
МСК-136/ВКЛ-2014 от 10.09.2014	820,54	835,98	15,44	
67	820,54	835,98	15,44	
67.01	814,50	814,50		
67.02	6,04	21,48	15,44	
Итого	3 877 359,31	1 988 155,54	2 900 043,06	4 789 246,84

В 2021 г. Общество начислило краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) ключевому управленческому персоналу на общую сумму 17 161 тыс. руб. (2020 г.: 14 790 тыс. руб.). Указанные суммы включают НДФЛ.

В состав ключевого управленческого персонала входят: генеральный директор, главный бухгалтер, заместитель генерального директора, финансовый директор, заместитель финансового директора, юрист-консульт.

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

Дивиденды, выплаченные в 2021 году: 1 261 тыс. руб.

5.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

5.2.1. Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством и Банком России мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического роста в других странах мира. Серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с пандемией коронавируса COVID-19, привели к неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования и стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества. В 2021 году США и страны Европейского союза продлили санкции в отношении некоторых секторов российской экономики, компаний и физических лиц. Эти санкции не относятся напрямую к деятельности Общества, но могут оказать косвенный эффект на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Данные события оказали негативное влияние на деятельность Общества в 2020 году. В 2021 году Обществу удалось частично нейтрализовать влияние отрицательных факторов, связанных с распространением коронавируса COVID-19:

- Выручка увеличилась на 376 002 тыс. руб.
- Получена прибыль от продаж в сумме 305 330 тыс. руб.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию финансовой устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

5.2.2. Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет убытки вследствие неисполнения контрагентами своих обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной деятельностью, преимущественно с торговой дебиторской задолженностью.

Общество осуществляет мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента. Оценка риска проводится в отношении контрагентов, желающих получить отсрочку платежа. С целью минимизации риска неоплаты оказанных услуг, проданного товара Общество отслеживает возникающую дебиторскую задолженность, принимает меры по досудебному решению проблемы, при необходимости взыскивает задолженность через суд и службу судебных приставов.

Общество имеет сомнительную, в том числе просроченную дебиторскую задолженность. На 31.12.2021 был создан резерв по сомнительным долгам по следующим контрагентам:

Наименование организации	Резерв на 31.12.2020	Использовано	Начислено	тыс. руб.
				Резерв на 31.12.2021
АГРОМАШСЕРВИС ООО	950,00			950
Бизнес Лоджик ООО	730			730
В-КРАН ООО	4915			4915
Джемир ТД ООО	35720	35720		
РИТ СНГ ООО	231	231		
Транс Логистика ООО	14723			14723

Трейлер Групп ООО	7010			7010
ЧелЖБИ № 1 АО	8470			8470
ЧелЖБИ-1 ООО	90169			90169
ЭКО-УМВЕЛЬТ ООО	3692	3692		
Энерготехсервис ООО	44			44
Итого	166654	39643		127011

Сомнительная дебиторская задолженность не является существенной и не оказывает значительного влияния на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

5.2.3. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги (ценовой риск), процентных ставок (процентный риск), курсов иностранных валют (валютный риск).

5.2.3.1. Процентный риск

Процентный риск вызван, в основном, возможностью роста процентной ставки по долгосрочным долговым обязательствам Общества с плавающей процентной ставкой. Существует риск значительного повышения процентных ставок по новым кредитам и повышения фиксированных процентных ставок по действующим кредитам.

Общество управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание кредитов и займов с фиксированной и плавающей ставкой. Руководство Общества не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Общества процентному риску между фиксированной и переменной процентными ставками.

Все прочие обязательства являются беспроцентными.

Активы Общества не имеют переменных процентных ставок.

5.2.3.2. Валютный риск

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств изменится в связи с изменением обменных курсов иностранных валют. Общество не подвержено валютному риску.

5.2.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность перед займодавцами по полученным кредитам и займам и др. Риск ликвидности - это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

Общество стремится иметь достаточную ликвидность, чтобы выполнить свои текущие и будущие обязательства и привлекать финансирование по разумным рыночным ценам. В Обществе имеются процедуры минимизации таких убытков, например: жесткие требования к исполнению обязательств по договорам с поставщиками и покупателями, поддержание достаточного количества денежных средств и других высоколиквидных краткосрочных активов, а также поддержание достаточного количества открытых кредитных линий и иных заимствований.

На конец 2021 года сумма текущих активов Общества превышает текущие обязательства на 2 975 914 тыс. руб. (2020 г.: 1 450 306 тыс. руб.).

5.2.5. Другие виды рисков

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при проверке налоговых расчетов и 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. Не представляется возможным оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Общества, однако такое влияние может оказаться существенным.

По мнению руководства Общества, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Деятельность Общества не подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды.

Общество подвержено риску, связанному с политической ситуацией в мире. Следствием ухудшения международной политической обстановки стали значительное снижение курса рубля, ограничение поставки импортного оборудования и сырья, снижение банками объемов кредитования и повышение процентных ставок. Все эти факторы могут значительно повлиять на финансовое положение и деятельность Общества.

5.3. Условные факты хозяйственной деятельности и забалансовые активы и обязательства

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2021 год.

5.4. Информация по сегментам

У Общества отсутствует информация для раскрытия по сегментам.

5.5. Прочие сведения

У Общества отсутствуют текущие судебные разбирательства а также предъявленные судебные иски.

Общество арендует нежилое офисное помещение, оборудованное внутренними телекоммуникационными сетями по договору аренды. Годовая арендная плата в 2021 году составила 5 246 тыс. руб. (2020 г.: 5 149 тыс. руб.). Договор заключается Обществом сроком на 1 год с преимущественным правом заключения на следующий срок.

Активы Общества не заложены.

Общество имеет следующие договоры поручительства и иные обеспечения обязательств:

тыс. руб.

8. Обеспечения обязательств				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	9 303 864	6 578 531	8 407 124
в том числе:				
Обеспечения обязательств полученные по заключенным договорам лизинга	5801	9 303 864	6 578 531	8 407 124
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

5.6. События после отчетной даты

В конце февраля 2022 года Евросоюз, США, Япония, Швейцария и другие страны ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной военной операции на Украине. Эти санкции повышают риск нарастания кризисных явлений в экономике, что может оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество не может оценить влияние этих факторов на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

События после отчетной даты, требующие раскрытия :

В Арбитражном суде г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области дело № А56-79164/2020 в рамках дела о банкротстве ООО «Каисса» о признании недействительной сделки по перечислению денежных средств в общей сумме 44 500 000, 00 рублей в рамках исполнения Должником условий договоров поручительства №01/2018 от 14.06.2018 г., №02/2018 от 01.10.2018 г., №03/2019 от 29.12.2018 г., №04/2019 от 29.03.2019г. (далее – Договоры поручительства	Заседание назначено на 29.03.2022	Оспариваются платежи ООО «Каисса» в пользу ООО «Абсолют Лизинг» в общей сумме 44 500 000,00 рублей в рамках исполнения Должником условий Договоров поручительства
В Арбитражном суде г. Москвы дело А40-271613/21-53-2010 по исковому заявлению ООО «Юлмарт Девелопмент» к ООО «Абсолют Лизинг» о взыскании с ООО «Абсолют Лизинг» задолженности в размере 194 420 123,53 рублей по салдо встречных обязательств по договорам лизинга № 7415-Оск от 12.08.2015, № 8816-Оск от 01.09.2016, № 9716-Оэ от 01.09.2016, № 9816-Оэ от 01.09.2016, № 10916-Оск от 12.09.2016	Заседание назначено на 24.03.2022	Истцом взыскивается (имеющаяся, по его мнению) задолженность ООО «Абсолют Лизинг» перед ООО «Юлмарт Девелопмент», связанная с досрочным расторжением Договоров лизинга и определением завершающей обязанности сторон по салдо встречных обязательств в размере 194 420 123,53 рублей.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют корректировки в бухгалтерской отчетности за 2021 год.

5.7. Изменения учетной политики

С 01.01.2022 вступили в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В связи с применением данных стандартов бухгалтерского учета, Обществом внесены соответствующие изменения в учетную политику на 2022 год, которые предусматривают упрощенный альтернативный способ перехода на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, а также ретроспективный способ перехода на ФСБУ 25/2018.

В результате перехода на указанные ФСБУ изменится оценка основных средств и капитальных вложений, а также будет признана чистая инвестиция в аренду.

В настоящий момент не представляется возможным обоснованно оценить влияние на отчетность результатов применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018.

Руководитель А.А.Смирнов

«24» марта 2022 года

